

上海凯利泰医疗科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011002303号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上海凯利泰医疗科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-113
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	

审计报告

大华审字[2024] 0011002303号

上海凯利泰医疗科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海凯利泰医疗科技股份有限公司（以下简称“凯利泰”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯利泰 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于凯利泰，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 商誉减值。
2. 应收账款减值。

(一) 商誉减值

1. 事项描述

请参阅财务报表附注五-注释 19、商誉，截至 2023 年 12 月 31 日止，凯利泰合并财务报表中商誉的账面价值为人民币 602,168,649.45 元，占资产总额的 17.95%。其中，于 2014 年收购江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司产生商誉人民币 347,256,428.42 元（已全额计提减值准备）、于 2017 年收购宁波深策胜博科技有限公司产生商誉人民币 365,589,999.15 元（已全额计提减值准备）、于 2018 年收购上海赛技医疗科技有限公司产生商誉人民币 9,276,056.89 元（已全额计提减值准备）、于 2018 年收购 Elliquence, LLC 产生商誉美元 70,978,599.95 元（年末折算人民币金额 502,720,129.87 元）、于 2020 年收购洁诺医疗管理集团有限公司产生商誉 99,448,519.58 元。

管理层于每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。管理层将各标的公司判断为独立的现金产生单元，聘请独立的评估机构对各标的公司的公允价值进行评估，以协助管理层对各标的公司的商誉进行减值测试。减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。

由于商誉账面价值对财务报表影响重大，且上述判断和假设的合理性对商誉减值测试的结果具有重大影响，因此我们将该事项作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 评价与管理层确定商誉可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 与管理层及其聘请的外部评估机构专家讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

(3) 结合管理层在收购标的公司时确定收购对价所使用的关键假设和参数、预测的未来收入及现金流量等，与本年度所使用的关键假设和参数、本年经营业绩等作对比，并向管理层询问显著差异的原因；

(4) 评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

(5) 评估管理层于 2023 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值测试中作出的判断和假设是可接受的，管理层有关商誉减值的测试结果具有合理性。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

请参阅财务报表附注五-注释 4、应收账款。截至 2023 年 12 月 31 日止，凯利泰应收账款账面原值为人民币 298,783,908.20 元，占资产总额的 8.91%。

根据凯利泰会计政策，对由收入准则规范的交易形成的应收款项，运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，凯利泰参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未

来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

由于整个存续期内预期信用损失涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备的计提对于财务报表影响重大，因此，我们将应收账款减值认定为关键审计事项。

2. 审计应对措施

我们针对应收账款减值所实施的重要审计程序包括：

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项坏账准备相关的内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）复核管理层有关应收款项坏账准备的会计政策，评估管理层本期坏账政策是否与上期保持一致；检查对于按照单项金额重大和按照信用风险组合确认坏账准备的区分标准是否适当；

（3）检查与客户的往来情况，同时根据期后回款和历史收款记录等信息，与管理层讨论应收账款的可收回性；复核按照账龄确认的应收账款坏账准备计提比例的合理性；

（4）获取应收账款坏账准备计提表，分析检查应收账款风险组合划分的合理性，检查应收账款坏账准备计提金额是否准确；

（5）对于应收账款大额坏账准备转回，检查相关原始证据及审批情况，评价其转回的依据是否充分、会计处理是否正确；

（6）抽样检查应收账款期后回款情况；

（7）评估管理层于 2023 年 12 月 31 日对应收账款坏账准备的会计处理及披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款减值相关判断及估计是合理的。

四、其他事项

凯利泰管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

凯利泰管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，凯利泰管理层负责评估凯利泰的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯利泰、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯利泰的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出

的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对凯利泰持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致凯利泰不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就凯利泰中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事

项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 陈泓洲

中国·北京

中国注册会计师：_____

邢红恩

二〇二四年四月十八日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海凯利泰医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	620,435,453.97	707,492,083.97
交易性金融资产	注释2	421,231,300.51	264,400,000.00
衍生金融资产			
应收票据	注释3	2,966,650.87	9,152,212.57
应收账款	注释4	218,177,042.99	367,505,309.52
应收款项融资	注释5	420,551.00	8,535,939.81
预付款项	注释6	22,848,883.67	54,821,558.16
其他应收款	注释7	26,042,710.47	45,360,246.95
存货	注释8	368,424,309.91	346,831,544.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释9	27,448,465.93	19,448,317.04
流动资产合计		1,707,995,369.32	1,823,547,212.12
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释10	163,085,397.03	203,754,029.34
其他权益工具投资	注释11	96,847,514.87	93,145,017.67
其他非流动金融资产	注释12	232,989,873.14	170,989,823.14
投资性房地产	注释13	26,201,539.48	26,932,208.68
固定资产	注释14	305,137,223.36	294,550,991.17
在建工程	注释15	1,149,537.74	11,375,245.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释16	68,125,567.28	47,265,783.76
无形资产	注释17	54,980,217.48	59,236,939.02
开发支出	注释18	10,920,641.22	11,642,663.72
商誉	注释19	602,168,649.45	593,786,076.79
长期待摊费用	注释20	53,457,773.98	51,927,636.81
递延所得税资产	注释21	28,126,169.82	20,689,876.43
其他非流动资产	注释22	2,818,640.16	3,305,106.90
非流动资产合计		1,646,008,745.01	1,588,601,399.14
资产总计		3,354,004,114.33	3,412,148,611.26

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：上海凯利泰医疗科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释23	119,068,211.12	170,006,464.96
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释24	67,532,691.29	98,392,946.00
预收款项			
合同负债	注释25	23,214,207.65	26,266,344.66
应付职工薪酬	注释26	36,797,264.31	38,538,390.73
应交税费	注释27	5,849,003.08	16,334,360.13
其他应付款	注释28	57,205,916.18	75,508,847.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释29	16,711,915.89	116,015,723.93
其他流动负债	注释30	3,011,072.34	3,575,780.39
流动负债合计		329,390,281.86	544,638,858.33
非流动负债：			
长期借款	注释31		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释32	53,674,048.20	35,090,959.60
长期应付款	注释33	600,000.00	600,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释34	6,538,347.22	8,271,613.64
递延所得税负债	注释21	15,151,678.03	8,845,686.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		75,964,073.45	52,808,259.33
负债合计		405,354,355.31	597,447,117.66
股东权益：			
股本	注释35	717,026,333.00	717,026,333.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释36	699,812,988.42	703,434,040.71
减：库存股	注释37	139,439.59	139,439.59
其他综合收益	注释38	31,875,742.38	19,853,611.61
专项储备			
盈余公积	注释39	132,420,386.71	132,420,386.71
未分配利润	注释40	1,278,846,976.41	1,166,974,672.52
归属于母公司股东权益合计		2,859,842,987.33	2,739,569,604.96
少数股东权益		88,806,771.69	75,131,888.64
股东权益合计		2,948,649,759.02	2,814,701,493.60
负债和股东权益总计		3,354,004,114.33	3,412,148,611.26

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

编制单位：上海凯利泰医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释41	956,259,537.45	1,166,042,082.06
减：营业成本	注释41	462,191,430.32	422,667,241.96
税金及附加	注释42	6,965,328.14	10,443,045.21
销售费用	注释43	194,566,349.36	283,916,369.87
管理费用	注释44	161,444,223.10	154,375,192.25
研发费用	注释45	59,341,469.79	61,401,962.45
财务费用	注释46	-6,682,582.67	4,058,568.53
其中：利息费用		6,563,717.47	14,118,053.30
利息收入		17,025,612.16	16,559,942.62
加：其他收益	注释47	23,359,830.49	20,322,804.72
投资收益（损失以“-”号填列）	注释48	29,440,776.55	-10,653,190.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-13,385,871.65	-16,928,766.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释49	1,186,616.12	-18,248,780.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	8,959,097.09	-19,655,949.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释51	-934,397.89	-201,059,354.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释52	-369,704.36	212,459.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		140,075,537.41	97,690.62
加：营业外收入	注释53	264,637.25	84,391.58
减：营业外支出	注释54	6,766,472.27	2,445,615.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		133,573,702.39	-2,263,532.87
减：所得税费用	注释55	6,978,671.48	21,689,257.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		126,595,030.91	-23,952,790.19
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		126,595,030.91	-23,952,790.19
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		112,537,303.89	-21,282,494.18
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		14,057,727.02	-2,670,296.01
五、其他综合收益的税后净额		12,319,633.57	60,818,042.90
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		12,319,633.57	60,818,042.90
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-300,000.00	
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-300,000.00	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		12,619,633.57	60,818,042.90
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		12,619,633.57	60,818,042.90
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		138,914,664.48	36,865,252.71
归属于母公司所有者的综合收益总额		124,856,937.46	39,535,548.72
归属于少数股东的综合收益总额		14,057,727.02	-2,670,296.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.1570	-0.0296
（二）稀释每股收益		0.1570	-0.0296

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

编制单位：上海凯利泰医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,211,672,369.12	1,393,993,908.74
收到的税费返还		1,116,275.74	444,602.29
收到其他与经营活动有关的现金	注释56	47,517,574.95	43,042,015.41
经营活动现金流入小计		1,260,306,219.81	1,437,480,526.44
购买商品、接受劳务支付的现金		422,460,861.52	535,514,985.95
支付给职工以及为职工支付的现金		248,694,188.29	239,509,506.82
支付的各项税费		64,989,066.54	131,729,640.13
支付其他与经营活动有关的现金	注释56	249,901,411.88	293,969,430.03
经营活动现金流出小计		986,045,528.23	1,200,723,562.93
经营活动产生的现金流量净额		274,260,691.58	236,756,963.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		24,524,134.16	29,670,489.00
取得投资收益收到的现金		11,847,106.09	8,587,899.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		487,741.35	837,330.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		9,368,156.35	1,395,186.46
收到其他与投资活动有关的现金	注释56	766,900,000.00	363,490,000.00
投资活动现金流入小计		813,127,137.95	403,980,905.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,788,696.55	41,452,599.86
投资支付的现金		77,809,988.00	75,214,398.41
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释56	868,197,500.00	451,090,000.00
投资活动现金流出小计		999,796,184.55	567,756,998.27
投资活动产生的现金流量净额		-186,669,046.60	-163,776,092.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			3,000,000.00
取得借款收到的现金		175,700,000.00	172,815,325.32
收到其他与筹资活动有关的现金	注释56	6,063,011.63	4,009,240.54
筹资活动现金流入小计		181,763,011.63	179,824,565.86
偿还债务支付的现金		326,598,870.12	197,798,485.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,110,465.73	47,227,620.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释56	26,960,773.61	38,890,577.01
筹资活动现金流出小计		358,670,109.46	283,916,682.37
筹资活动产生的现金流量净额		-176,907,097.83	-104,092,116.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,673,947.43	11,971,613.54
五、现金及现金等价物净增加额		-87,641,505.42	-19,139,632.41
加：期初现金及现金等价物余额		702,626,609.39	721,766,241.80
六、期末现金及现金等价物余额		614,985,103.97	702,626,609.39

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：上海凯利泰医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	717,026,333.00			703,434,040.71	139,439.59	19,853,611.61			132,420,386.71	1,166,974,672.52	75,131,888.64	2,814,701,493.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	717,026,333.00			703,434,040.71	139,439.59	19,853,611.61			132,420,386.71	1,166,974,672.52	75,131,888.64	2,814,701,493.60
三、本年增减变动金额				-3,621,052.29		12,022,130.77				111,872,303.89	13,674,883.05	133,948,265.42
(一) 综合收益总额						12,319,633.57				112,537,303.89	14,057,727.02	138,914,664.48
(二) 股东投入和减少资本											-382,843.97	-382,843.97
1. 股东投入的普通股											-590,000.00	-590,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他											207,156.03	207,156.03
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转							-297,502.80			297,502.80		
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益							-297,502.80			297,502.80		
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他				-3,621,052.29						-962,502.80		-4,583,555.09
四、本年年末余额	717,026,333.00			699,812,988.42	139,439.59	31,875,742.38			132,420,386.71	1,278,846,976.41	88,806,771.69	2,948,649,759.02

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：上海凯利泰医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	720,146,333.00				730,134,166.41	32,009,012.49	-40,964,431.29		132,420,386.71	1,223,795,800.80	44,858,109.95	2,778,381,353.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	720,146,333.00				730,134,166.41	32,009,012.49	-40,964,431.29		132,420,386.71	1,223,795,800.80	44,858,109.95	2,778,381,353.09
三、本年增减变动金额	-3,120,000.00				-26,700,125.70	-31,869,572.90	60,818,042.90			-56,821,128.28	30,273,778.69	36,320,140.51
(一) 综合收益总额							60,818,042.90			-21,282,494.18	-2,670,296.01	36,865,252.71
(二) 股东投入和减少资本	-3,120,000.00				-26,700,125.70	-31,869,572.90					32,944,074.70	34,993,521.90
1. 股东投入的普通股											3,000,000.00	3,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他	-3,120,000.00				-26,700,125.70	-31,869,572.90					29,944,074.70	31,993,521.90
(三) 利润分配										-35,538,634.10		-35,538,634.10
1. 提取盈余公积										-35,538,634.10		-35,538,634.10
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	717,026,333.00				703,434,040.71	139,439.59	19,853,611.61		132,420,386.71	1,166,974,672.52	75,131,888.64	2,814,701,493.60

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海凯利泰医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		291,912,845.01	262,836,175.78
交易性金融资产		263,305,231.48	130,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		1,191,556.01	7,542,212.57
应收账款	注释1	64,974,196.11	241,163,475.20
应收款项融资		70,551.00	6,798,661.31
预付款项		63,319,974.57	47,363,478.77
其他应收款	注释2	291,855,218.52	492,677,508.42
存货		153,838,166.33	156,989,822.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,141,507.72	7,461,769.25
流动资产合计		1,139,609,246.75	1,352,833,104.18
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	1,081,398,224.29	1,103,112,000.65
其他权益工具投资		96,847,514.87	92,845,017.67
其他非流动金融资产		232,989,873.14	170,989,823.14
投资性房地产		26,201,539.48	26,932,208.68
固定资产		153,368,685.31	160,703,774.64
在建工程		500,000.00	2,171,228.49
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		41,921,636.71	46,862,400.63
开发支出		10,920,641.22	11,523,458.06
商誉			
长期待摊费用		3,808,412.06	4,864,619.59
递延所得税资产		8,155,426.34	12,159,543.12
其他非流动资产		896,343.16	1,890,387.90
非流动资产合计		1,657,008,296.58	1,634,054,462.57
资产总计		2,796,617,543.33	2,986,887,566.75

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：上海凯利泰医疗科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		46,037,766.68	59,988,589.96
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		35,000,000.00	80,000,000.00
应付账款		48,503,080.07	37,691,103.29
预收款项			
合同负债		7,460,238.46	7,792,989.73
应付职工薪酬		17,659,999.91	21,548,433.97
应交税费		1,680,295.59	13,267,106.53
其他应付款		59,889,180.96	77,199,746.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		969,830.93	1,013,088.68
流动负债合计		217,200,392.60	298,501,058.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,270,139.78	6,859,835.56
递延所得税负债		7,768,783.92	8,246,138.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,038,923.70	15,105,973.59
负债合计		230,239,316.30	313,607,031.83
股东权益：			
股本		717,026,333.00	717,026,333.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,027,898,844.95	1,031,519,897.24
减：库存股		139,439.59	139,439.59
其他综合收益		5,945,762.22	6,243,265.02
专项储备			
盈余公积		132,420,386.71	132,420,386.71
未分配利润		683,226,339.74	786,210,092.54
股东权益合计		2,566,378,227.03	2,673,280,534.92
负债和股东权益总计		2,796,617,543.33	2,986,887,566.75

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：上海凯利泰医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	345,252,389.72	626,658,886.33
减：营业成本	注释4	154,996,170.11	188,935,689.78
税金及附加		4,141,806.05	6,312,844.75
销售费用		102,956,103.94	183,361,793.16
管理费用		43,739,630.13	47,186,868.84
研发费用		25,331,997.99	33,571,783.74
财务费用		-10,837,341.94	-5,700,808.30
其中：利息费用		1,682,904.75	5,529,670.88
利息收入		11,149,181.85	13,611,530.51
加：其他收益		19,543,391.28	13,197,373.62
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	52,454,417.88	18,347,996.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-11,050,676.53	-15,679,812.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,694,768.52	-14,194,400.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,153,332.86	-2,523,411.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-190,154,981.78	-261,523,876.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-150,901.50	220,766.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-91,925,486.34	-73,484,836.33
加：营业外收入		157,244.69	10,003.01
减：营业外支出		6,106,392.34	2,099,766.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-97,874,633.99	-75,574,599.90
减：所得税费用		4,444,118.81	19,315,569.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-102,318,752.80	-94,890,169.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-102,318,752.80	-94,890,169.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-102,318,752.80	-94,890,169.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

编制单位：上海凯利泰医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		584,711,950.69	670,544,366.85
收到的税费返还		105,367.39	
收到其他与经营活动有关的现金		27,795,751.69	24,234,866.17
经营活动现金流入小计		612,613,069.77	694,779,233.02
购买商品、接受劳务支付的现金		167,000,659.90	182,220,050.46
支付给职工以及为职工支付的现金		80,093,535.03	82,616,350.21
支付的各项税费		44,477,778.61	99,342,771.56
支付其他与经营活动有关的现金		119,262,073.31	165,047,077.53
经营活动现金流出小计		410,834,046.85	529,226,249.76
经营活动产生的现金流量净额		201,779,022.92	165,552,983.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		74,524,134.16	29,670,489.00
取得投资收益收到的现金		35,687,434.47	35,780,493.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		327,431.62	798,495.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		8,790,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		856,040,000.00	254,931,335.55
投资活动现金流入小计		975,369,000.25	321,180,813.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,065,317.98	16,031,447.92
投资支付的现金		334,684,677.61	80,214,398.41
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		731,450,000.00	321,010,000.00
投资活动现金流出小计		1,070,199,995.59	417,255,846.33
投资活动产生的现金流量净额		-94,830,995.34	-96,075,032.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		86,000,000.00	70,375,325.32
收到其他与筹资活动有关的现金		56,063,011.63	4,009,240.54
筹资活动现金流入小计		142,063,011.63	74,384,565.86
偿还债务支付的现金		139,898,870.12	109,988,485.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,734,857.91	39,851,341.51
支付其他与筹资活动有关的现金		77,277,435.18	20,418,410.61
筹资活动现金流出小计		218,911,163.21	170,258,237.32
筹资活动产生的现金流量净额		-76,848,151.58	-95,873,671.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		258,312,619.01	284,708,339.86
六、期末现金及现金等价物余额			
		288,412,495.01	258,312,619.01

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：上海凯利泰医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	717,026,333.00				1,031,519,897.24	139,439.59	6,243,265.02		132,420,386.71	786,210,092.54	2,673,280,534.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	717,026,333.00				1,031,519,897.24	139,439.59	6,243,265.02		132,420,386.71	786,210,092.54	2,673,280,534.92
三、本年增减变动金额					-3,621,052.29		-297,502.80			-102,963,752.80	-106,902,307.89
(一) 综合收益总额										-102,318,752.80	-102,318,752.80
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转							-297,502.80			297,502.80	
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益							-297,502.80			297,502.80	
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他					-3,621,052.29					-962,502.80	-4,583,555.09
四、本年年末余额	717,026,333.00				1,027,898,844.95	139,439.59	5,945,762.22		132,420,386.71	683,226,339.74	2,566,378,227.03

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：上海凯利泰医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	720,146,333.00				1,056,648,417.85	32,009,012.49	6,243,265.02		132,420,386.71	916,638,895.76	2,800,088,285.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	720,146,333.00				1,056,648,417.85	32,009,012.49	6,243,265.02		132,420,386.71	916,638,895.76	2,800,088,285.85
三、本年增减变动金额	-3,120,000.00				-25,128,520.61	-31,869,572.90				-130,428,803.22	-126,807,750.93
(一) 综合收益总额										-94,890,169.12	-94,890,169.12
(二) 股东投入和减少资本	-3,120,000.00				-25,128,520.61	-31,869,572.90					3,621,052.29
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他	-3,120,000.00				-25,128,520.61	-31,869,572.90					3,621,052.29
(三) 利润分配										-35,538,634.10	-35,538,634.10
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-35,538,634.10	-35,538,634.10
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	717,026,333.00				1,031,519,897.24	139,439.59	6,243,265.02		132,420,386.71	786,210,092.54	2,673,280,534.92

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海凯利泰医疗科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

上海凯利泰医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名上海凯利泰医疗科技有限公司，系经上海市人民政府以“商外资沪张独资字[2005]0940 号”《中华人民共和国外商投资企业批准证书》及上海市张江高科技园区领导小组办公室以“沪张江园区办项字（2005）141 号”文批准，由 KINETIC MEDICAL INC. 全额出资，于 2005 年 3 月 31 日成立。

2010 年 2 月 5 日，上海市商务委员会以沪商外资批[2010]330 号批复，同意公司按照发起人协议和章程的规定，改制变更为股份有限公司。根据发起人协议、章程及董事会决议的规定，公司以截至 2009 年 12 月 31 日止经审计的净资产人民币 39,099,777.78 元折合股本人民币 37,500,000.00 元、盈余公积人民币 763,994.24 元，其余部分人民币 835,783.54 元计入资本公积，整体改制变更为股份有限公司，并更名为上海凯利泰医疗科技股份有限公司，总股本为 3,750 万股，每股面值为人民币 1 元，注册资本为人民币 3,750 万元。

2010 年 9 月 8 日，经股东大会决议，公司申请增资扩股 75 万股，每股面值为人民币 1 元，新增股本人民币 75 万元，由上海莱艾福投资管理有限公司出资。增资扩股后，总股本增至 3,825 万股，注册资本增至人民币 3,825 万元。

2012 年 6 月 13 日，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2012]629 号《关于核准上海凯利泰医疗科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准及公司 2012 年第一次临时股东大会决议批准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,300 万股并于深圳证券交易所上市交易，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为 29.09 元，募集资金总额为人民币 378,170,000.00 元，扣除发行相关费用后，实际募集资金净额为人民币 326,214,733.03 元。本次公开发行后，公司注册资本变更为 5,125 万元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具信会师报字[2012]第 113380 号验资报告。

2013 年 5 月 13 日，经 2012 年度股东大会审议通过，公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后公司股本总数为 7,687.50 万股，注册资本变更为人民币 7,687.50 万元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2013]第 113310 号验资报告。

2014 年 6 月 16 日，经 2013 年度股东大会审议通过，公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后公司股本总数为 15,375.00 万股，注册资本变更为人民币 15,375.00 万

元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2014]第 113790 号验资报告。

2014 年 7 月 31 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2014]444 号”《关于核准上海凯利泰医疗科技股份有限公司向张家港市金象医用器械有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司向张家港市金象医用器械有限公司（现更名为新疆德嘉股权投资有限公司）发行股份 16,066,212 股（每股面值 1 元），每股发行价格为 20.54 元，申请增加注册资本人民币 16,066,212.00 元，溢缴 313,933,788.00 元计入资本公积。变更后注册资本为人民币 169,816,212.00 元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2014]第 113930 号验资报告。

2014 年 12 月 16 日，根据公司 2013 年第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会以“证监许可[2014]444 号”《关于核准上海凯利泰医疗科技股份有限公司向张家港市金象医用器械有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司采取非公开发行股份方式向中国对外经济贸易信托有限公司、财通基金管理有限公司、浙江浙商证券资产管理有限公司、海通证券股份有限公司、第一创业证券股份有限公司和广东恒健投资控股有限公司发行股份 6,256,665 股（每股面值 1 元），每股发行价格为 28.13 元，申请增加注册资本人民币 6,256,665.00 元，另溢缴的 156,705,585.60 元计入资本公积（已扣除发行相关费用 13,037,735.85 元）。变更后注册资本为人民币 176,072,877.00 元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2014]第 114654 号验资报告。

2015 年 6 月 26 日，根据公司 2014 年度股东大会决议和修改后章程的规定，公司按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股本总额 176,072,877 股，每股面值 1 元，计增加股本人民币 176,072,877.00 元。变更后的注册资本为人民币 352,145,754.00 元，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具大华验字[2015]000692 号验资报告。

2016 年 5 月 18 日，根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]574 号《关于核准上海凯利泰医疗科技股份有限公司向宁波鼎亮翊翔股权投资中心（有限合伙）等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，公司采取非公开发行股票及支付现金的方式向宁波鼎亮翊翔股权投资中心（有限合伙）发行股份 8,306,619 股及支付现金人民币 78,800.00 元购买其持有的江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司 20.00%股权；采取非公开发行股票的方式向上海驿安投资中心（有限合伙）发行股份 4,925,373 股、向上海淳贺投资管理合伙企业（有限合伙）发行股份 7,911,392 股、向自然人林伟发行股份 2,637,130 股、向自然人乔银玲发行股份 1,582,278 股购买其持有的易生科技（北京）有限公司 43.05%股权；采取非公开发行股票的方式向平安养老保险股份有限公司发行股份 5,801,687 股、向平安资产管理有限责任公司发行股份 9,493,670 股、向

自然人沈静发行股份 2,637,130 股募集配套资金（上述股份每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 18.96 元）。经此发行，公司增加注册资本人民币 43,295,279.00 元，变更后注册资本为人民币 395,441,033.00 元，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具大华验字[2016]000387 号验资报告。

2016 年 9 月，根据公司第三届董事会第五次会议决议，公司股票期权激励计划第一期行权条件已经满足，此次行权可行权数量为 3,131,400 份。自 2016 年 9 月 13 日至 2016 年 10 月 17 日止，实际行权数量为 3,032,400 份。此次行权后，公司注册资本变更为人民币 398,473,433.00 元，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具大华验字[2016]001189 号验资报告。

2016 年 10 月 21 日，根据公司 2016 年第五次临时股东大会决议和修改后章程的规定，结合公司股票期权行权情况，公司按每 10 股转增 7.939119 股的比例，以资本公积向全体股东转增股本总额 316,352,800 股，每股面值 1 元，共计增加股本人民币 316,352,800.00 元。变更后的注册资本为人民币 714,826,233.00 元，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具大华验字[2016]001190 号验资报告。

2016 年 12 月，公司股票期权激励计划第一期实际行权数量增加 71,684 份。此次行权后，公司注册资本变更为人民币 714,897,917.00 元。

2017 年度，公司股票期权激励计划第一期实际行权数量增加 22,400 份、第二期实际行权数量增加 929,029 份，公司注册资本变更为人民币 715,849,346.00 元。

2018 年度，公司股票期权激励计划第二期实际行权数量增加 3,148,807 份、第三期实际行权数量增加 595,922 份，公司注册资本变更为人民币 719,594,075.00 元。

2019 年度，公司股票期权激励计划第三期实际行权数量增加 3,382,258 份，公司注册资本变更为人民币 722,976,333.00 元。

2021 年度，因限制性股票激励计划到期未能达到解锁条件以及部分激励对象离职，公司对相关限制性股票予以回购注销，减少股本人民币 2,830,000.00 元。此次变动于 2022 年 1 月 6 日完成工商登记变更。

2022 年度，因限制性股票激励计划到期未能达到解锁条件以及部分激励对象离职，公司对相关限制性股票予以回购注销，减少股本人民币 3,120,000.00 元。此次变动于 2022 年 12 月 8 日完成工商登记变更。

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司注册资本及股本均为人民币 717,026,333.00 元。

公司现法定代表人为袁征。公司营业执照注册号/统一社会信用代码：913100007728924912。公司注册地址及总部办公地址：上海市浦东新区张江高科技园区东区瑞庆路 528 号 23 幢 2 楼。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属医疗器械制造业。

本公司经营范围：生物医学材料及制品的研发与生产，销售自产产品；生产医疗器械（以医疗器械生产许可证为限）；销售及进出口医疗器械（以医疗器械经营许可证为限），并提供相关技术咨询和售后技术服务；生产并销售教具；在浦东新区张江高科技园区瑞庆路 528 号 23 幢内从事自有生产用房出租。在青浦区香花桥街道天辰路 508 号从事自有房屋租赁及相关物业管理；仪表仪器、电子产品、医用辅料的原材料、医疗用品及器材的批发与进出口，电子设备的维修。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 24 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 3 户，减少 3 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2024 年 4 月 18 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量。在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的

财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

除境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本公司其他公司，采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	金额大于等于 100 万元
本报告期实际核销的应收账款	金额大于等于 10 万元
账龄超过一年且金额重要的预付款项	金额大于等于 100 万元
重要的逾期应收利息	金额大于等于 100 万元
重要的在建工程	金额大于等于 10 万元
账龄超过一年且金额重要的应付款项	金额大于等于 100 万元
账龄超过一年且金额重要的合同负债	金额大于等于 100 万元
账龄超过一年且金额重要的其他应付款	金额大于等于 100 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整

资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的

从权益中扣减。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额

而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，

在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外),在该资产等由共同经营出售给第三方之前,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外),在将该资产等出售给第三方之前,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制,如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,仍按上述原则进行会计处理,否则,应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的

记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及

初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的

所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收票据及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出

不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验确定是否计提坏账准备
商业承兑汇票	本公司根据以往的历史经验, 出票人历史上未发生票据违约, 信用损失风险较低。	参考历史信用损失经验确定是否计提坏账准备

(十三) 应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金

融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	本公司根据以往的历史经验，对相同账龄的应收款项可收回性作出最佳估计，按账龄对预期信用损失率进行划分。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2：股权转让款、股权激励行权款	本公司处置被投资单位股权时，应收受让方的股权转让款；本公司实施股权激励计划时，应收激励对象的行权款。	参考历史信用损失经验计提
组合 3：保证金、押金及备用金	本公司应收客户、供应商的保证金、押金；应收本公司员工暂支的备用金。	参考历史信用损失经验计提
组合 4：利息及补贴	本公司应收金融机构存款利息；应收政府部门财政补贴款	参考历史信用损失经验计提
组合 5：应收关联方款项	本公司应收本公司合并财务报表范围内关联方的款项	参考历史信用损失经验计提
组合 6：其他	本公司应收员工代扣代缴款、非关联单位往来款	参考历史信用损失经验计提

(十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）

6. 金融工具减值。

(十五) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括主要包括原材料、在途物资、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品和低值易耗品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销;
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

(十七) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

(十八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初

始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有

子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十九) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下:

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
房屋建筑物	40	10.00	2.25

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准

备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00、10.00	2.25-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00、10.00	9.00-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00、10.00	9.00-19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5.00、10.00	18.00-31.67
固定资产装修	年限平均法	5		20.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

（4）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十一）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

(二十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(二十三) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
3. 本公司发生的初始直接费用;
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注(二十五)长期资产减值。

(二十四) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、软件、专利权和商标使用权。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账

价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	45-50	土地使用年限
软件	5	按受益年限
专利权	10	按受益年限
商标使用权	10	按受益年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市

场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：本公司以研发项目进入设计与开发阶段作为资本化开始时点，具体依据为：对于需要进行临床试验的项目，以取得临床试验伦理批文作为资本化开始时点；对于其他项目，以取得药监局备案材料作为资本化开始时点。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十五) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十六) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限(年)	备注
租入资产装修费	3-10	在受益期内摊销
高尔夫会员费	9	在受益期内摊销
其他	2-5	在受益期内摊销

(二十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的

退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相

关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

(三十二) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 医疗器械产品销售；
- (2) 医疗器械消毒服务。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合

同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司销售商品确认收入的具体原则：

（1）境内销售收入的确认政策和时间标准

销售给经销商的，货物已交付至客户仓库或客户指定的产品交付地点时确认收入。

销售给医院的，在医院确认商品已使用并将发票账单交付给医院后，确认商品销售收入。

医疗器械消毒服务，按月根据提供的服务情况，经与客户确认完成后确认收入。

（2）出口业务销售收入的确认政策和时间标准

出口销售的，公司将货物发出并报关出口时确认收入。

（3）境外子公司收入的确认政策和时间标准

货物交付客户时确认收入。

（三十三）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时

间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十六) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

- (2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（三十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金

收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十七) 回购股份

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(三十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行解释 17 号对本公司财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物、提供服务收入、销售无形资产或者不动产收入、不动产租赁收入	6、9、13
城市维护建设税	应缴流转税税额	1、5、7
教育费附加（含地方教育费附加）	应缴流转税税额	5
企业所得税	应纳税所得额	15、16.5、20、25

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税税率（%）
本公司	15
江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司	15
宁波梅山保税港区艾迪尔医疗器械有限公司	20
苏州鑫民表面处理加工有限公司	20
宁波深策胜博科技有限公司	25
上海凯利泰医疗器械贸易有限公司	25
沈阳凯利泰科技有限公司	20
上海赛技医疗科技有限公司	20
上海显峰投资管理有限公司	25
建盛医疗有限公司	香港 16.50
Elliquence,LLC	合伙企业不征收企业所得税
上海凯利泰医疗器械有限公司	25
陕西凯利泰瑞康贸易有限公司	25
江苏润志泰医疗科技有限公司	20
润志泰医疗科技（宁波）有限公司	20
上海凯利泰私募基金管理有限公司	20
上海景正医疗科技有限公司	25
洁诺医疗管理集团有限公司	15
洁诺石家庄医疗消毒供应中心有限公司	20
武汉洁诺医疗消毒供应中心有限公司	20
洁诺（广东）医疗服务有限公司	20
上海洁诺申梁消毒供应中心有限公司	25
上海洁诺申虹消毒供应中心有限公司	20
洁诺优承医疗技术（上海）有限公司	20
西安杰特盛凯利泰医疗器械有限责任公司	20

(二) 税收优惠政策及依据

1. 本公司于 2023 年 11 月 18 日取得编号为 GR202331005656 的高新技术企业证书，有效期 3 年，本报告期享受 15%的企业所得税优惠税率。

2. 子公司江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司于 2022 年 10 月 12 日取得编号为 GR202232002047 的高新技术企业证书，有效期 3 年，本报告期享受 15%的企业所得税优惠税率。

3. 子公司洁诺医疗管理集团有限公司于2022年12月14日取得编号为GR202231003160的高新技术企业证书，有效期3年，本报告期享受15%的企业所得税优惠税率。

4. 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的

公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

子公司宁波梅山保税港区艾迪尔医疗器械有限公司、苏州鑫民表面处理加工有限公司、沈阳凯利泰科技有限公司、上海赛技医疗科技有限公司、江苏润志泰医疗科技有限公司、润志泰医疗科技（宁波）有限公司、上海凯利泰私募基金管理有限公司、洁诺石家庄医疗消毒供应中心有限公司、武汉洁诺医疗消毒供应中心有限公司、洁诺（广东）医疗服务有限公司、上海洁诺申虹消毒供应中心有限公司、洁诺优承医疗技术（上海）有限公司、西安杰特盛凯利泰医疗器械有限责任公司本年度享受上述税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	73,703.35	81,354.59
银行存款	614,866,991.30	702,194,400.06
其他货币资金	5,494,759.32	4,353,863.57
未到期应收利息		862,465.75
合计	620,435,453.97	707,492,083.97
其中：存放在境外的款项总额	78,141,821.33	155,349,365.86

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	5,450,350.00	4,003,008.83

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	421,231,300.51	264,400,000.00
其中：银行理财产品	382,926,069.03	264,400,000.00
华润信托润享艾方 8 号集合资金信托	18,518,000.00	
量游寰宇一号私募投资基金	19,787,231.48	

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,136,650.87	9,152,212.57
商业承兑汇票	830,000.00	
合计	2,966,650.87	9,152,212.57

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

2. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

3. 期末公司无质押的应收票据。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	190,752,057.59	310,215,784.10
1-2 年（含 2 年）	46,056,898.08	58,613,511.28
2-3 年（含 3 年）	27,395,353.79	58,343,752.63
3-4 年（含 4 年）	12,446,944.77	18,804,199.82
4 年以上	22,132,653.97	14,647,031.45
小计	298,783,908.20	460,624,279.28
减：坏账准备	80,606,865.21	93,118,969.76
合计	218,177,042.99	367,505,309.52

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	13,649,440.17	4.57	13,649,440.17	100.00	
按组合计提坏账准备	285,134,468.03	95.43	66,957,425.04	23.48	218,177,042.99
其中：账龄组合	285,134,468.03	95.43	66,957,425.04	23.48	218,177,042.99
合计	298,783,908.20	100.00	80,606,865.21	26.98	218,177,042.99

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	460,624,279.28	100.00	93,118,969.76	20.22	367,505,309.52
其中：账龄组合	460,624,279.28	100.00	93,118,969.76	20.22	367,505,309.52
合计	460,624,279.28	100.00	93,118,969.76	20.22	367,505,309.52

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
山东九天医疗科技有限公司	3,657,761.70	3,657,761.70	100.00	预计收回可能小
徐州安捷尔医疗科技有限公司	1,251,164.19	1,251,164.19	100.00	预计收回可能小
上海物邦贸易中心（有限合伙）	1,103,896.70	1,103,896.70	100.00	预计收回可能小
其他	7,636,617.58	7,636,617.58	100.00	预计收回可能小
合计	13,649,440.17	13,649,440.17		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	189,626,773.72	9,481,335.61	5.00
1-2 年（含 2 年）	44,619,650.00	15,322,286.54	34.34
2-3 年（含 3 年）	23,495,363.75	16,013,499.55	68.16
3-4 年（含 4 年）	9,380,088.10	8,127,710.88	86.65
4 年以上	18,012,592.46	18,012,592.46	100.00
合计	285,134,468.03	66,957,425.04	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	310,215,784.10	15,510,789.22	5.00
1-2 年（含 2 年）	58,613,511.28	19,495,176.61	33.26
2-3 年（含 3 年）	58,343,752.63	26,736,886.99	45.83
3-4 年（含 4 年）	18,804,199.82	16,729,085.49	88.96
4 年以上	14,647,031.45	14,647,031.45	100.00
合计	460,624,279.28	93,118,969.76	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况					期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差异	处置子公司减少	
按单项计提坏账准备		14,303,190.19		653,750.02			13,649,440.17
按组合计提坏账准备	93,118,969.76	776,206.13	23,939,138.46	355,611.16	23,114.54	-2,666,115.77	66,957,425.04
其中：账龄组合	93,118,969.76	776,206.13	23,939,138.46	355,611.16	23,114.54	-2,666,115.77	66,957,425.04
合计	93,118,969.76	15,079,396.32	23,939,138.46	1,009,361.18	23,114.54	-2,666,115.77	80,606,865.21

6. 本报告期实际核销的应收账款

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
新疆生产建设兵团第二师库尔勒医院	应收货款	154,552.00	预计无法收回	管理层批准	否
福州康盛泰医疗器械有限公司	应收货款	133,463.00	预计无法收回	管理层批准	否
河北卓恩医疗器械贸易有限公司	应收货款	115,783.00	预计无法收回	管理层批准	否
喀什迈瑞医疗器械有限公司	应收货款	113,805.00	预计无法收回	管理层批准	否
其他	应收货款	491,758.18	预计无法收回	管理层批准	否
合计		1,009,361.18			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
第一名	19,186,630.59		19,186,630.59	6.42	959,331.53
第二名	9,889,255.75		9,889,255.75	3.31	494,462.79
第三名	6,274,116.57		6,274,116.57	2.10	313,705.83
第四名	5,620,729.80		5,620,729.80	1.88	281,036.49
第五名	5,493,191.40		5,493,191.40	1.84	274,659.57
合计	46,463,924.11		46,463,924.11	15.55	2,323,196.21

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	420,551.00	8,535,939.81

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险, 不会因违约而产生重大损失。

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	8,535,939.81		-8,115,388.81		420,551.00	

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长/剩余期限较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,000,000.00	

4. 期末公司无质押的应收票据。

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	18,934,632.60	82.87	50,380,338.65	91.90
1-2 年 (含 2 年)	1,830,039.84	8.01	2,598,091.97	4.74
2-3 年 (含 3 年)	720,520.16	3.15	1,183,435.90	2.16
3 年以上	1,363,691.07	5.97	659,691.64	1.20
合计	22,848,883.67	100.00	54,821,558.16	100.00

2. 截至 2023 年 12 月 31 日止，公司无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
上海海关 (中央金库)	4,028,525.70	17.63	2023 年	未到结算期
上海中远海运航空货运代理有限公司	2,857,159.38	12.50	2023 年	未到结算期
上海合阳医疗科技有限公司	1,076,678.58	4.71	2023 年 12 月	未到结算期
奥林巴斯 (北京) 销售服务有限公司上海分公司	578,731.00	2.53	2023 年 12 月	未到结算期
上海欣海报关有限公司	549,664.76	2.41	2023 年	未到结算期
合计	9,090,759.42	39.78		

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,246,274.37	1,604,675.85
应收股利		
其他应收款	23,796,436.10	43,755,571.10
合计	26,042,710.47	45,360,246.95

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
资金拆借应收利息	2,246,274.37	1,604,675.85

2. 截至 2023 年 12 月 31 日止，公司无重要逾期应收利息。

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	4,851,583.54	4,545,177.95
1-2 年（含 2 年）	2,610,538.29	25,618,619.48
2-3 年（含 3 年）	18,764,931.41	11,322,422.11
3-4 年（含 4 年）	4,587,686.85	586,395.77
4 年以上	2,173,764.12	11,024,378.85
小计	32,988,504.21	53,096,994.16
减：坏账准备	9,192,068.11	9,341,423.06
合计	23,796,436.10	43,755,571.10

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金及备用金	18,305,587.44	17,316,370.61
应收股权转让款		8,790,000.00
往来及代垫款	13,353,468.19	26,857,063.12
其他	1,329,448.58	133,560.43
小计	32,988,504.21	53,096,994.16
减：坏账准备	9,192,068.11	9,341,423.06
合计	23,796,436.10	43,755,571.10

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	9,474,662.00	28.73	5,904,662.00	62.32	3,570,000.00
按组合计提坏账准备	23,513,842.21	71.27	3,287,406.11	13.98	20,226,436.10
其中：组合 1：账龄组合	4,448,306.19	13.48	3,287,406.11	73.90	1,160,900.08
组合 2：股权转让款、股权激励行权款					
组合 3：保证金、押金及备用金	17,736,087.44	53.76			17,736,087.44
组合 4：其他	1,329,448.58	4.03			1,329,448.58
合计	32,988,504.21	100.00	9,192,068.11	27.86	23,796,436.10

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	23,480,162.00	44.23	5,910,162.00	25.17	17,570,000.00
按组合计提坏账准备	29,616,832.16	55.77	3,431,261.06	11.59	26,185,571.10
其中：组合 1：账龄组合	3,946,401.12	7.43	3,431,261.06	86.95	515,140.06
组合 2：股权转让款、 股权激励行权款	8,790,000.00	16.55			8,790,000.00
组合 3：保证金、押金 及备用金	16,746,870.61	31.54			16,746,870.61
组合 4：其他	133,560.43	0.25			133,560.43
合计	53,096,994.16	100.00	9,341,423.06	17.59	43,755,571.10

4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海意久泰医疗科技有限公司	7,140,000.00	3,570,000.00	50.00	关联单位经营亏损
青浦区建筑建材业管理所	569,500.00	569,500.00	100.00	预计无法收回
陈益锋	1,765,162.00	1,765,162.00	100.00	预计无法收回
合计	9,474,662.00	5,904,662.00		

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	972,141.55	48,607.10	5.00
1-2 年 (含 2 年)	291,009.00	87,302.70	30.00
2-3 年 (含 3 年)	52,041.08	26,020.67	50.00
3-4 年 (含 4 年)	3,038,194.60	3,030,555.68	99.75
4 年以上	94,919.96	94,919.96	100.00
合计	4,448,306.19	3,287,406.11	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	407,093.45	20,354.67	5.00
1-2 年 (含 2 年)	83,728.60	23,118.63	27.61
2-3 年 (含 3 年)	3,083,822.11	3,022,958.41	98.03
3-4 年 (含 4 年)	106,238.03	99,310.42	93.48
4 年以上	265,518.93	265,518.93	100.00
合计	3,946,401.12	3,431,261.06	

(2) 股权转让款、股权激励行权款组合

单位名称	性质或内容	期末余额	期初余额
泰尔茂 (中国) 投资有限公司	股权转让款		8,790,000.00

(3) 保证金、押金及备用金组合

项目	年末余额	年初余额
保证金、押金及备用金	17,736,087.44	16,746,870.61

(4) 其他

项目	年末余额	年初余额
代扣代缴社保款	84,065.20	133,560.43
应收退税款项	1,005,254.69	
其他	240128.691	
合计	1,329,448.58	133,560.43

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,431,261.06	5,910,162.00		9,341,423.06
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	31,224.09			31,224.09
本期转回	125,079.04	5,500.00		130,579.04
本期转销				
本期核销	50,000.00			50,000.00
其他变动				
期末余额	3,287,406.11	5,904,662.00		9,192,068.11

7. 本报告期实际核销的其他应收款

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
新疆招标有限公司	保证金	50,000.00	预计无法收回	管理层审批	否

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海张江高科技园区开发股份有限公司	保证金	10,640,000.00	2-3 年（含 3 年）	32.25	
上海意久泰医疗科技有限公司	往来款	7,140,000.00	2-3 年（含 3 年）	21.64	3,570,000.00
上海优读信息科技有限公司	往来款	3,000,000.00	3-4 年（含 4 年）	9.09	3,000,000.00
陈益锋	往来款	1,765,162.00	4 年以上	5.35	1,765,162.00
上海飞辰投资集团有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	3.03	
合计		23,545,162.00		71.36	8,335,162.00

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	77,214,081.79	248,931.44	76,965,150.35
在途物资			
委托加工物资	680,745.32		680,745.32
在产品	16,967,124.87		16,967,124.87
库存商品	264,331,251.75	5,349,524.88	258,981,726.87
发出商品	11,576,933.53		11,576,933.53
周转材料	1,627,553.61		1,627,553.61
低值易耗品	1,625,075.36		1,625,075.36
合计	374,022,766.23	5,598,456.32	368,424,309.91

续：

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	68,876,681.71	313,046.03	68,563,635.68
在途物资	1,516,263.07		1,516,263.07
委托加工物资	1,088,658.87		1,088,658.87
在产品	18,672,781.93		18,672,781.93
库存商品	252,551,921.40	4,807,248.57	247,744,672.83
发出商品	8,962,237.69		8,962,237.69
周转材料			
低值易耗品	283,294.03		283,294.03
合计	351,951,838.70	5,120,294.60	346,831,544.10

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	汇率变动	转回	转销	其他	
原材料	313,046.03			64,114.59			248,931.44
库存商品	4,807,248.57	998,512.48	23,639.53		479,875.70		5,349,524.88
合计	5,120,294.60	998,512.48	23,639.53	64,114.59	479,875.70		5,598,456.32

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵额	20,513,136.46	8,561,994.07
预缴企业所得税	6,933,899.74	3,365,939.20
待认证进项税	1,429.73	7,520,383.77
合计	27,448,465.93	19,448,317.04

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备	其他		
一、合营企业											
上海意久泰医疗科技有限公司 *注 1	5,483,084.09			-2,437,732.24						3,045,351.85	
二、联营企业											
上海利格泰医用设备有限公司	3,968,926.47		3,968,926.47								
天津经纬医疗器械有限公司	35,071,757.22			61,195.53						35,132,952.75	
国药控股凯利泰（上海）医疗器 械有限公司	24,491,178.04		24,489,134.17	-2,043.87							
上海意昕医疗科技有限公司	10,634,688.02		10,634,688.02								
动之医学技术（上海）有限公司	18,884,516.46	11,809,988.00		-6,542,618.67						24,151,885.79	
上海逸动医学科技有限公司	55,878,224.48			-2,358,047.95						53,520,176.53	
上海脊光医疗科技有限公司*注 2	28,709,559.70			228,570.67						28,938,130.37	
苏州国科美润达医疗技术有限公司 *注 3	19,565,779.05			-2,352,696.68						17,213,082.37	
洁诺医疗服务（贵州）有限公司	1,066,315.81			17,501.56						1,083,817.37	
小计	198,270,945.25	11,809,988.00	39,092,748.66	-10,948,139.41						160,040,045.18	
合计	203,754,029.34	11,809,988.00	39,092,748.66	-13,385,871.65						163,085,397.03	

长期股权投资说明：

*注 1：上海意久泰医疗科技有限公司（以下简称“意久泰”）系公司与意大利 TECRES S.P.A. 公司共同出资建立。根据双方签订的投资协议和意久泰公司章程规定，公司与 TECRES S.P.A. 对意久泰实施共同控制，故公司将其作为合营企业采用权益法核算。

*注 2：2020 年，公司分别与上海脊光医疗科技有限公司（以下简称“上海脊光”）股东周希乔和张绮霞签订股权转让协议，受让其持有的 11.11% 和

5.56%的股权。并且本公司高级管理人员丁魁任该公司董事，因此公司能够对其实施重大影响。

*注 3：公司子公司上海凯利泰医疗器械贸易有限公司（以下简称“凯利泰贸易”）分别于 2018 年 10 月和 2019 年 12 月与苏州国科美润达医疗技术有限公司（以下简称“苏州美润达”）原股东签订关于苏州美润达之增资协议和增资补充协议。凯利泰贸易总投资人民币 2,000.00 万元，持有苏州美润达 10.00%股权。苏州美润达原董事会人数为 5 人，凯利泰贸易增资后，对董事会进行重组，重组后的董事会人数为 7 人，其中 2 人由凯利泰贸易提名并委派。截至 2023 年 12 月 31 日止，凯利泰贸易已委派高级管理人员丁魁、王正民担任苏州美润达董事。综上，凯利泰贸易虽持有苏州美润达 10.00%股权但对该公司具有重大影响。

注释11. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
云信淳元股权投资集合资金信托计划	30,000,000.00						30,000,000.00
永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司	5,455,000.00						5,455,000.00
上海斯班路医疗器械有限公司	300,000.00				300,000.00		
上海又为智能科技有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00
上海三瑞信息技术有限公司	19,439,961.72						19,439,961.72
嘉兴量元股权投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00						1,000,000.00
上海赛立维生物科技有限公司	19,950,055.95	5,000,000.00	997,502.80				23,952,553.15
医点通（北京）信息技术有限公司	15,000,000.00						15,000,000.00
合计	93,145,017.67	5,000,000.00	997,502.80		300,000.00		96,847,514.87

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
云信淳元股权投资集合资金信托计划				详见说明
永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司			45,000.00	详见说明
上海斯班路医疗器械有限公司			300,000.00	详见说明
上海又为智能科技有限公司				详见说明
上海三瑞信息技术有限公司		1,439,961.72		详见说明
嘉兴量元股权投资合伙企业（有限合伙）				详见说明
上海赛立维生物科技有限公司		5,652,553.15		详见说明
医点通（北京）信息技术有限公司				详见说明
合计		7,092,514.87	345,000.00	

说明：本公司的其他权益工具投资是公司出于战略目的而计划长期持有的投资，而非以收取合同现金流量或出售为目标。因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

2. 本期存在终止确认的情况说明

项目	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
上海赛立维生物科技有限公司	297,502.80	962,502.80	对外转让部分股权

注释12. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
混合工具投资	48,954,398.41	48,954,398.41
其中：Japan Hemotech 株式会社	48,954,398.41	48,954,398.41
Kahtnu Surgical Inc *注		
权益工具投资	184,035,474.73	122,035,424.73
其中：上海利格泰生物科技股份有限公司	150,035,474.73	109,035,424.73
上海优卡迪生物医药科技有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00
上海弘盛厚德私募投资基金合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00	
上海声拓医疗科技有限公司	6,000,000.00	
合计	232,989,873.14	170,989,823.14

其他非流动金融资产说明：

*注：2020 年，公司向 Kahtnu Surgical Inc 投资美元 2,000,000.00 元，购买其 3,201,024 股优先股股份。在初始确认时，本公司将上述投资指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2021 年，公司子公司建盛医疗有限公司向 Kahtnu Surgical Inc 进行了美元 600,000.00 元的可转债投资，在初始确认时，本公司将上述投资指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。2022 年，该公司由于经营不善，预计相关投资无法收回，该混合工具投资的公允价值变为零。2023 年 6 月，该公司已解散，并且无实际资产可供清偿股东投资。

注释13. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物
账面原值	
1. 期初余额	32,046,893.00
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	32,046,893.00
累计折旧（摊销）	
1. 期初余额	5,114,684.32
2. 本期增加金额	730,669.20
本期计提	730,669.20
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	5,845,353.52
减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	

项目	房屋建筑物
账面价值	
1. 期末账面价值	26,201,539.48
2. 期初账面价值	26,932,208.68

注释14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	305,137,223.36	294,550,991.17
固定资产清理		
合计	305,137,223.36	294,550,991.17

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	固定资产装修	合计
账面原值						
1. 期初余额	219,243,200.50	232,036,136.30	13,237,703.49	42,951,258.58	21,204,784.28	528,673,083.15
2. 本期增加金额		39,411,372.10	6,227,528.33	3,285,840.64	4,205,216.21	53,129,957.28
购置		31,664,620.15	5,774,561.25	3,051,283.48	843,677.56	41,334,142.44
在建工程转入		7,044,429.36	452,967.08	173,191.13	3,361,538.65	11,032,126.22
外币报表折算差额		702,322.59		61,366.03		763,688.62
3. 本期减少金额	101,191.02	6,359,629.94	767,857.26	4,152,051.20		11,380,729.42
处置或报废	101,191.02	6,359,629.94	767,857.26	4,080,535.26		11,309,213.48
处置子公司				71,515.94		71,515.94
4. 期末余额	219,142,009.48	265,087,878.46	18,697,374.56	42,085,048.02	25,410,000.49	570,422,311.01
累计折旧						
1. 期初余额	57,558,838.51	127,948,091.62	4,178,998.82	29,507,918.19	13,186,632.35	232,380,479.49
2. 本期增加金额	6,850,910.16	25,767,331.15	1,396,416.41	4,069,793.91	3,039,943.31	41,124,394.94
本期计提	6,850,910.16	25,374,889.34	1,396,416.41	4,023,199.28	3,039,943.31	40,685,358.50
外币报表折算差额		392,441.81		46,594.63		439,036.44
3. 本期减少金额	84,410.66	5,396,453.40	603,721.01	3,876,814.20		9,961,399.27
处置或报废	84,410.66	5,396,453.40	603,721.01	3,808,460.65		9,893,045.72
处置子公司				68,353.55		68,353.55
4. 期末余额	64,325,338.01	148,318,969.37	4,971,694.22	29,700,897.90	16,226,575.66	263,543,475.16
减值准备						
1. 期初余额		1,741,612.49				1,741,612.49
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额		1,741,612.49				1,741,612.49

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	固定资产装修	合计
账面价值						
1. 期末账面价值	154,816,671.47	115,027,296.60	13,725,680.34	12,384,150.12	9,183,424.83	305,137,223.36
2. 期初账面价值	161,684,361.99	102,346,432.19	9,058,704.67	13,443,340.39	8,018,151.93	294,550,991.17

2. 期末暂时闲置的固定资产：无。
3. 通过经营租赁租出的固定资产：无。
4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物（艾迪尔）	613.193.52	尚未办理

注释15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,149,537.74	11,375,245.71
工程物资		
合计	1,149,537.74	11,375,245.71

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
申虹工厂改造				3,621,139.88		3,621,139.88
待安装设备及工程				3,184,190.29		3,184,190.29
青浦生态展厅项目布展工程				1,671,228.49		1,671,228.49
申梁浦东办公装修费				990,659.31		990,659.31
洁诺销售追溯系统项目				796,460.22		796,460.22
洁诺鼎捷 ERP 项目	191,972.78		191,972.78	593,218.90		593,218.90
凯利泰专利许可项目	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
洁诺装修工程	346,367.93		346,367.93			
其他	111,197.03		111,197.03	18,348.62		18,348.62
合计	1,149,537.74		1,149,537.74	11,375,245.71		11,375,245.71

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期转入无形资产	本期转入长期待摊费用	期末余额
申虹工厂改造	3,621,139.88		2,328,000.00		1,293,139.88	
待安装设备	3,184,190.29		1,238,938.11		1,945,252.18	
青浦生态展厅项目布展工程	1,671,228.49	1,690,310.16	3,361,538.65			
申梁浦东办公装修费	990,659.31	2,588,024.52			3,578,683.83	
洁诺销售追溯系统项目	796,460.22	176,991.16		973,451.38		
洁诺鼎捷 ERP 项目	593,218.90	130,025.88		531,272.00		191,972.78
凯利泰专利许可项目	500,000.00					500,000.00
洁诺装修工程		346,367.93				346,367.93
武汉洁诺装修工程		7,246,927.77	3,675,517.78		3,571,409.99	
其他	18,348.62	1,165,777.47	428,131.68	317,358.22	327,439.16	111,197.03
合计	11,375,245.71	13,344,424.89	11,032,126.22	1,822,081.60	10,715,925.04	1,149,537.74

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
申虹工厂改造	362.11	100.00	完工				其他来源
待安装设备	318.42	100.00	完工				其他来源
青浦生态展厅 项目布展工程	336.15	100.00	完工				其他来源
申梁浦东办公 装修费	357.87	100.00	完工				其他来源
洁诺销售追溯 系统项目	97.35	100.00	完工				其他来源
洁诺鼎捷 ERP 项目	50.00	77.24	在建				其他来源
凯利泰专利许 可项目	300.00	16.67	在建				其他来源
洁诺装修工程	60.00	57.73	在建				其他来源
武汉洁诺装修 工程	724.69	100.00	完工				其他来源
其他							
合计	2,606.59						

注释16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物
账面原值	
1. 期初余额	91,689,726.91
2. 本期增加金额	37,480,094.48
租赁	37,327,209.30
外币报表折算差额	152,885.18
3. 本期减少金额	960,537.85
租赁到期	960,537.85
处置子公司	
4. 期末余额	128,209,283.54
累计折旧	
1. 期初余额	44,423,943.15
2. 本期增加金额	16,269,488.64
本期计提	16,221,399.47
外币报表折算差额	48,089.17
3. 本期减少金额	609,715.53
租赁到期	609,715.53
处置子公司	
4. 期末余额	60,083,716.26
减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	

项目	房屋及建筑物
账面价值	
1. 期末账面价值	68,125,567.28
2. 期初账面价值	47,265,783.76

注释17. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	商标使用权	合计
账面原值					
1. 期初余额	27,329,682.24	7,063,890.67	64,819,562.90	5,780,723.69	104,993,859.50
2. 本期增加金额		2,346,039.85	1,587,487.26		3,933,527.11
在建工程转入		1,822,081.60			1,822,081.60
内部研发			1,468,593.28		1,468,593.28
购置		523,958.25	118,893.98		642,852.23
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	27,329,682.24	9,409,930.52	66,407,050.16	5,780,723.69	108,927,386.61
累计摊销					
1. 期初余额	6,140,033.36	4,482,992.49	29,353,170.94	5,780,723.69	45,756,920.48
2. 本期增加金额	554,609.68	1,004,249.66	6,631,389.31		8,190,248.65
本期计提	554,609.68	1,004,249.66	6,631,389.31		8,190,248.65
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	6,694,643.04	5,487,242.15	35,984,560.25	5,780,723.69	53,947,169.13
减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
账面价值					
1. 期末账面价值	20,635,039.20	3,922,688.37	30,422,489.91		54,980,217.48
2. 期初账面价值	21,189,648.88	2,580,898.18	35,466,391.96		59,236,939.02

2. 无形资产说明

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 66.27%。

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

注释18. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

注释19. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司	347,256,428.42			347,256,428.42
宁波深策胜博科技有限公司	365,589,999.15			365,589,999.15
Elliquence, LLC	494,337,557.21	8,382,572.66		502,720,129.87
上海赛技医疗科技有限公司	9,276,056.89			9,276,056.89
洁诺医疗管理集团有限公司	99,448,519.58			99,448,519.58
合计	1,315,908,561.25	8,382,572.66		1,324,291,133.91

本期变动说明：2023 年度，汇率变动对收购 Elliquence, LLC 形成的商誉的影响金额为 8,382,572.66 元。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加计提	本年减少处置	年末余额
江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司	347,256,428.42			347,256,428.42
宁波深策胜博科技有限公司	365,589,999.15			365,589,999.15
Elliquence, LLC				
上海赛技医疗科技有限公司	9,276,056.89			9,276,056.89
洁诺医疗管理集团有限公司				
合计	722,122,484.46			722,122,484.46

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 资产组或资产组组合的构成、账面金额、确定方法

本公司在确定被收购单位资产组账面价值时，仅考虑与经营直接相关的货币资金、存货、应收应付款项、薪酬、税费、长期资产等；理财产品、保证金押金、代垫款项、关联方往来款、借款、递延所得税资产负债、拆迁补偿相关的递延收益等不予计算在内。

在评估资产组的可回收金额的未来现金流量时，营运资金被纳入现金流预测模型，故用于对比的包含商誉的资产组账面价值中也相应包含营运资金，即资产组中不剔除与经营相关的流动资产和流动负债。

上述各资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组组合一致。

(2) 资产组账面价值

项目	Elliquence, LLC	洁诺医疗管理集团有限公司
资产组账面价值	182,969,181.03	186,813,776.02
其中：营运资金	152,990,597.95	7,647,160.75
经营性长期资产	29,978,583.08	179,166,615.27

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 重要假设及依据

①假设被评估单位持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；

②假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化，国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；

③假设被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善，能随着经济的发展，进行适时调整和创新；

④假设被评估单位所提供的各种产品能适应市场需求，制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；

⑤假设利率、汇率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

(2) 关键参数

本公司采用市场法（上市公司比较法）评估企业公允价值的的关键参数：

被投资单位名称或形成商誉的事项	关键参数
	PE 倍数（企业市值/税息折旧及摊销前利润）
Elliquence, LLC	20.34
洁诺医疗管理集团有限公司	11.40

本公司选取的 Elliquence, LLC 可比上市公司均为美股 GICS 医疗保健设备行业上市公司；本公司选取的洁诺医疗管理集团有限公司可比公司均为国内医疗服务行业上市公司。

(3) 商誉减值测试过程

公司于资产负债表日对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的包含商誉的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否发生减值。

商誉减值测试情况如下：

项目	Elliquence, LLC	洁诺医疗管理集团有限公司
商誉账面余额①	502,720,129.87	99,448,519.58
商誉减值准备余额②		
商誉的账面价值③=①-②	502,720,129.87	99,448,519.58
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④		78,138,122.53
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	502,720,129.87	177,586,642.11
资产组的账面价值⑥	182,969,181.03	186,813,776.02
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	685,689,310.90	364,400,418.13
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	709,589,800.00	594,180,089.40
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧		
归属于母公司的商誉减值损失		

在评估各资产组预计未来现金流量现值（可回收金额）时，分别利用了北京卓信大华资产评估有限公司 2024 年 4 月 18 日出具的卓信大华评报字(2024)第 8524 号《上海凯利泰医疗科技股份有限公司以财务报告为目的对商誉进行减值测试所涉及的 ELLiquence, LLC 含商誉资产组资产评估报告》、北京卓信大华资产评估有限公司 2024 年 4 月 18 日出具的卓信大华评报字(2024)第 8528 号《上海凯利泰医疗科技股份有限公司以财务报告为目的对商誉进行减值测试所涉及的洁诺医疗管理集团有限公司含商誉资产组资产评估报告》的评估结果。

5. 商誉减值情况

经测试，截至 2023 年 12 月 31 日止，公司收购上海赛技医疗科技有限公司产生的商誉发生减值，公司已于 2019 年全额计提减值准备；收购宁波深策胜博科技有限公司产生的商誉发生减值，公司已于 2020 年全额计提减值准备；收购江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司产生的商誉发生减值，于 2021 年计提减值准备 149,261,632.34 元，于 2022 年度计提减值准备 197,994,796.08 元。除上述情况外，其他商誉未发生减值。

注释20. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入资产装修费	47,876,733.85	12,855,982.77	11,160,463.30		49,572,253.32
高尔夫会员费	3,593,555.64		600,888.84		2,992,666.80
其他	457,347.32	837,817.72	402,311.18		892,853.86
合计	51,927,636.81	13,693,800.49	12,163,663.32		53,457,773.98

注释21. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	73,677,752.21	10,903,416.61	75,871,536.29	10,697,626.84
存货跌价准备	3,852,617.48	577,892.62	3,436,146.99	515,422.05
预提费用	12,671,991.23	1,900,798.68	35,664,092.95	5,349,613.94
递延收益	6,538,347.22	980,752.09	8,271,613.64	1,240,742.05
公允价值变动损失	15,934,168.52	2,390,125.28	14,239,400.00	2,135,910.00
租赁负债	65,704,915.58	7,229,608.07	3,399,239.02	84,980.98
可抵扣亏损	12,765,421.54	1,809,188.19	5,063,334.97	665,580.57
未实现毛利	15,562,588.50	2,334,388.28		
合计	206,707,802.28	28,126,169.82	145,945,363.86	20,689,876.43

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	2,779,387.99	416,908.22	3,450,500.23	517,575.06
固定资产税务上加速折旧	14,819,353.39	3,333,403.94	18,001,714.15	2,700,257.12
公允价值变动收益	36,985,861.29	4,437,378.26	36,972,539.40	5,545,880.91
使用权资产	63,670,186.45	6,963,987.61	3,278,919.66	81,973.00
合计	118,254,789.12	15,151,678.03	61,703,673.44	8,845,686.09

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	16,121,181.11	26,588,856.53
存货跌价准备	1,745,838.84	1,684,147.61
商誉减值准备	722,122,484.46	722,122,484.46
固定资产减值准备	1,741,612.49	1,741,612.49
可抵扣亏损	66,160,065.48	86,652,449.05
租赁负债	4,681,048.51	47,582,444.51
合计	812,572,230.89	886,371,994.65

说明：截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司子公司上海凯利泰医疗器械贸易有限公司、上海赛技医疗科技有限公司、沈阳凯利泰科技有限公司、苏州鑫民表面处理加工有限公司、宁波深策胜博科技有限公司、上海凯利泰私募基金管理有限公司、洁诺石家庄医疗消毒供应中心有限公司、武汉洁诺医疗消毒供应中心有限公司、洁诺（广东）医疗服务有限公司、洁诺优承医疗技术（上海）有限公司等公司的信用减值准备、存货跌价准备、租赁负债和经营亏损，由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，因此本公司未就该可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。此外，公司还计提了金额较大的商誉减值准备 722,122,484.46 元，由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，因此本公司未就该可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。

4. 未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
使用权资产	4,455,380.83	43,986,864.10

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023 年		22,832,017.74
2024 年	17,275,482.92	17,704,281.59
2025 年	6,292,049.05	7,819,779.42
2026 年	10,963,965.55	10,963,965.55
2027 年	14,353,331.12	27,332,404.75
2028 年	17,275,236.84	
合计	66,160,065.48	86,652,449.05

注释22. 其他非流动资产

类别及内容	年末余额	年初余额
长期资产购置款	2,818,640.16	3,305,106.90

注释23. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	81,000,000.00	114,898,870.12
保证借款	3,000,000.00	
质押借款	35,000,000.00	55,000,000.00
未到期应付利息	68,211.12	107,594.84
合计	119,068,211.12	170,006,464.96

2. 已逾期未偿还的短期借款：无。

注释24. 应付账款

1. 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
应付货款	66,859,856.28	97,554,862.48
应付设备及工程款	672,835.01	838,083.52
合计	67,532,691.29	98,392,946.00

2. 截至 2023 年 12 月 31 日止，账龄超过一年的重要应付账款情况

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
上海坚阳商贸有限公司	3,880,520.01	未到结算期
张家港市安吉尔医疗器械有限公司	1,654,581.09	未到结算期
合计	5,535,101.10	

注释25. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	16,339,836.44	21,828,489.60
预收消毒服务费	291,627.84	3,375,908.16
预收医疗设备款	6,582,743.37	1,061,946.90
合计	23,214,207.65	26,266,344.66

2. 截至 2023 年 12 月 31 日止，无账龄超过一年的重要合同负债。

注释26. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	36,943,232.31	226,277,045.01	228,204,860.87	35,015,416.45
离职后福利-设定提存计划	1,554,703.81	18,927,269.64	18,746,243.59	1,735,729.86
辞退福利	40,454.61	1,643,549.53	1,637,886.14	46,118.00
合计	38,538,390.73	246,847,864.18	248,588,990.60	36,797,264.31

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	34,660,378.58	192,989,644.76	194,241,184.10	33,408,839.24
职工福利费		9,764,228.29	9,764,228.29	
社会保险费	1,554,615.79	10,729,894.16	11,588,931.28	695,578.67
其中：基本医疗保险费	873,885.25	9,656,652.12	9,928,054.28	602,483.09
工伤保险费	29,777.97	409,703.36	404,683.87	34,797.46
生育保险费	650,952.57	663,538.68	1,256,193.13	58,298.12
住房公积金	488,193.29	9,474,755.58	9,428,447.98	534,500.89
工会经费和职工教育经费	240,044.65	1,097,807.75	973,239.23	364,613.17
其他短期薪酬		2,220,714.47	2,208,829.99	11,884.48
合计	36,943,232.31	226,277,045.01	228,204,860.87	35,015,416.45

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,404,443.65	18,268,964.77	18,092,916.91	1,580,491.51
失业保险费	150,260.16	658,304.87	653,326.68	155,238.35
合计	1,554,703.81	18,927,269.64	18,746,243.59	1,735,729.86

注释27. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,098,403.52	4,248,653.66
企业所得税	938,239.93	8,724,642.52
城市维护建设税	127,825.65	533,688.31
教育费附加	123,158.90	147,015.92
房产税	640,294.28	535,178.69
土地使用税	27,001.91	27,001.91
个人所得税	1,539,795.19	1,844,281.12
印花税	167,146.71	86,748.19
其他	187,136.99	187,149.81
合计	5,849,003.08	16,334,360.13

注释28. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	57,205,916.18	75,508,847.53
合计	57,205,916.18	75,508,847.53

其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
预提费用	36,473,541.06	51,562,573.70
保证金及押金	9,967,352.68	9,366,609.92
往来及代垫款	2,351,917.13	4,241,819.36
非金融机构借款	7,371,914.36	7,371,914.36
其他	1,041,190.95	2,965,930.19
合计	57,205,916.18	75,508,847.53

2. 截至 2023 年 12 月 31 日止，账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
国药乐仁堂医药有限公司	6,371,914.36	未到结算日期
国药控股广州有限公司	1,997,530.00	未到结算日期
郑朝晖	1,000,000.00	未到结算日期
合计	9,369,444.36	

注释29. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		100,125,000.00
一年内到期的租赁负债	16,711,915.89	15,890,723.93
合计	16,711,915.89	116,015,723.93

注释30. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,011,072.34	2,715,780.39
未终止确认的应收票据		860,000.00
合计	3,011,072.34	3,575,780.39

注释31. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押及质押借款		100,125,000.00
减：一年内到期的长期借款		100,125,000.00
合计		

注释32. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	19,119,553.30	17,500,378.35
1-2 年	15,669,257.62	16,010,549.22
2-3 年	8,736,090.54	10,966,175.16
3-4 年	7,959,247.33	4,415,208.18
4-5 年	7,511,938.84	3,215,739.60
5 年以上	21,287,764.26	2,679,783.00
租赁付款额总额小计	80,283,851.89	54,787,833.51
减：未确认融资费用	9,897,887.80	3,806,149.98
租赁付款额现值小计	70,385,964.09	50,981,683.53
减：一年内到期的租赁负债	16,711,915.89	15,890,723.93
合计	53,674,048.20	35,090,959.60

注释33. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	600,000.00	600,000.00
合计	600,000.00	600,000.00

专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
洁诺工业互联网创新发展项目	600,000.00			600,000.00	专项资金收入

注释34. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	计入当期损益	期末余额
与资产相关	6,291,613.64	100,000.00	1,263,384.37	5,128,229.27
与收益相关	1,980,000.00	820,000.00	1,389,882.05	1,410,117.95
合计	8,271,613.64	920,000.00	2,653,266.42	6,538,347.22

与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释35. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	717,026,333.00						717,026,333.00

注释36. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	698,312,988.42			698,312,988.42
其他资本公积	5,121,052.29		3,621,052.29	1,500,000.00
合计	703,434,040.71		3,621,052.29	699,812,988.42

资本公积的说明：本期因处置权益法核算的长期股权投资，相应结转计入其他资本公积的被投资单位其他权益变动金额 3,621,052.29 元。

注释37. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	139,439.59			139,439.59

注释38. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益								
1. 其他权益工具投资公 允价值变动	6,243,265.02	-300,000.00		297,502.80		-597,502.80		5,645,762.22
二、将重分类进损益的其 他综合收益								
1. 外币报表折算差额	13,610,346.59	12,619,633.57				12,619,633.57		26,229,980.16
合计	19,853,611.61	12,319,633.57		297,502.80		12,022,130.77		31,875,742.38

注释39. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	132,420,386.71			132,420,386.71

说明：因母公司本年度亏损，本年未计提盈余公积。

注释40. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	1,166,974,672.52	1,223,795,800.80
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	1,166,974,672.52	1,223,795,800.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	112,537,303.89	-21,282,494.18
其他综合收益结转留存收益	297,502.80	
指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产处置利得或损失结转留存收益	-962,502.80	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		35,538,634.10
期末未分配利润	1,278,846,976.41	1,166,974,672.52

注释41. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	933,626,611.15	461,083,270.13	1,146,273,707.79	421,569,730.26
其他业务	22,632,926.30	1,108,160.19	19,768,374.27	1,097,511.70
合计	956,259,537.45	462,191,430.32	1,166,042,082.06	422,667,241.96

注释42. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,581,336.68	3,791,621.34
教育费附加	1,463,013.49	3,594,172.48
房产税	3,381,164.63	2,481,100.28
土地使用税	108,007.64	87,667.79
印花税	415,214.61	454,546.81
车船税	3,145.00	33,522.83
其他	13,446.09	413.68
合计	6,965,328.14	10,443,045.21

注释43. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广及专业费	73,965,028.32	158,449,932.48
职工薪酬	61,407,476.83	70,274,587.52
销售佣金	19,255,821.50	16,915,089.49
展会费	12,158,090.63	9,595,272.22
业务招待费	6,841,666.45	6,769,038.72
差旅费	4,912,695.40	3,198,818.83
咨询服务费	4,887,711.53	7,281,263.65
交通费	3,269,190.22	3,600,339.57
折旧费	1,351,447.19	1,265,386.71
会务费	923,006.71	1,692,911.68
其他	5,594,214.58	4,873,729.00
合计	194,566,349.36	283,916,369.87

注释44. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	74,953,088.63	82,635,316.74
折旧费	27,386,173.32	23,063,821.80
咨询、审计服务费	10,875,474.81	9,214,310.65
无形资产摊销	8,735,183.14	8,316,572.57
办公费	9,242,627.29	9,647,780.15
公用事业费	5,905,982.69	3,011,736.52
维修费	2,961,606.68	1,983,379.96
业务招待费	6,152,485.29	3,213,773.23
租赁费	1,349,726.16	3,512,849.07
保险费	2,106,164.06	2,185,759.34
差旅费	2,473,311.90	807,842.67
用车费用	1,295,142.04	1,070,823.73
其他	8,007,257.09	5,711,225.82
合计	161,444,223.10	154,375,192.25

注释45. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,344,350.07	32,810,082.69
直接投入	13,273,364.71	19,669,723.51
折旧与摊销费用	5,153,055.79	4,824,158.56
咨询服务费	1,280,587.72	2,492,635.69
检验费	1,060,440.75	313,602.91
其他	3,229,670.75	1,291,759.09
合计	59,341,469.79	61,401,962.45

注释46. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,563,717.47	14,118,053.30
减：利息收入	17,025,612.16	16,559,942.62
汇兑损益	-475,778.94	2,334,602.17
银行手续费	2,446,190.96	2,365,855.68
其他手续费	1,808,900.00	1,800,000.00
合计	-6,682,582.67	4,058,568.53

注释47. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	23,359,830.49	20,322,804.72

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释48. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-13,385,871.65	-16,928,766.49
处置长期股权投资产生的投资收益	31,384,507.33	185,252.39
银行理财产品投资收益	11,442,140.87	6,090,323.40
合计	29,440,776.55	-10,653,190.70

注释49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产		-18,248,780.00
交易性金融资产	1,186,616.12	
合计	1,186,616.12	-18,248,780.00

注释50. 信用减值损失（损失以“-”列示）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	8,959,097.09	-19,655,949.47

注释51. 资产减值损失（损失以“-”列示）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-934,397.89	-1,322,946.31
商誉减值损失		-197,994,796.08
固定资产减值损失		-1,741,612.49
合计	-934,397.89	-201,059,354.88

注释52. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-348,702.53	212,459.16
使用权资产处置利得或损失	-21,001.83	
合计	-369,704.36	212,459.16

注释53. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		50,000.00	
保险赔偿款	63,805.16	3.01	63,805.16
其他	200,832.09	34,388.57	200,832.09
合计	264,637.25	84,391.58	264,637.25

注释54. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	579,723.88	264,306.21	579,723.88
对外捐赠	6,051,421.20	1,885,433.08	6,051,421.20
罚款及滞纳金支出	50,967.46	225,508.72	50,967.46
违约赔偿支出	7,722.00	5,834.00	7,722.00
其他	76,637.73	64,533.06	76,637.73
合计	6,766,472.27	2,445,615.07	6,766,472.27

注释55. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,108,972.93	24,640,442.61
递延所得税费用	-1,130,301.45	-2,951,185.29
合计	6,978,671.48	21,689,257.32

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	133,573,702.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,036,055.36
子公司适用不同税率的影响	-4,322,544.34
境外子公司不同所得税制度的影响	665,226.47
调整以前期间所得税的影响	2,596,048.08
非应税收入的影响	-489,515.81
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,147,048.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,658,034.14
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	780,664.79
研发费加计扣除的所得税影响	-8,776,277.59
所得税费用	6,978,671.48

注释56. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来及代垫款	10,284,593.25	10,699,271.00
利息收入	17,206,558.46	15,331,605.52
政府补助	19,761,785.99	16,976,747.31
其他营业外收入	264,637.25	34,391.58
合计	47,517,574.95	43,042,015.41

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来及代垫款	7,493,822.41	7,194,675.26
管理费用、销售费用及研发费用	233,774,650.12	280,427,590.23
银行手续费	2,446,190.96	4,165,855.68
营业外支出	6,186,748.39	2,181,308.86
合计	249,901,411.88	293,969,430.03

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品本金赎回及收益	764,342,140.87	369,580,323.40
收回对外借款本金及利息收入	14,404,965.22	1,752,684.93
处置子公司收到的现金	9,368,156.35	1,395,186.46
处置长期股权投资收到的现金	24,489,134.16	30,415,380.00
处置其他权益工具投资收到的现金	35,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	487,741.35	837,330.53
合计	813,127,137.95	403,980,905.32

(2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品	868,197,500.00	450,090,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	53,788,696.55	41,452,599.86
投资信托产品及私募基金	40,000,000.00	
其他权益工具投资	5,000,000.00	
其他非流动金融资产投资	21,000,000.00	61,954,398.41
长期股权投资	11,809,988.00	13,260,000.00
对外借款投资		1,000,000.00
合计	999,796,184.55	567,756,998.27

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行承兑汇票保证金	6,063,011.63	4,009,240.54

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款	19,408,520.81	17,621,666.40
退回限制性股票回购义务款项		16,409,328.00
支付银行承兑汇票保证金	5,560,352.80	4,009,082.61
票据贴现利息	183,000.00	850,500.00
融资手续费	1,808,900.00	
合计	26,960,773.61	38,890,577.01

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	50,981,683.53		39,151,517.71	19,408,520.81	338,716.34	70,385,964.09

4. 以净额列报现金流量：无。

5. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

本期新增使用权资产 37,327,209.30 元。

注释57. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	126,595,030.91	-23,952,790.19
加：信用减值损失	-8,959,097.09	19,655,949.47
资产减值准备	934,397.89	201,059,354.88
固定资产、投资性房地产、使用权资产折旧	57,637,427.17	53,140,380.52
无形资产摊销	8,190,248.65	7,759,402.93
长期待摊费用摊销	12,163,663.32	13,378,843.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	369,704.36	212,459.16
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	579,723.88	264,306.21
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,186,616.12	18,248,780.00
财务费用(收益以“-”号填列)	8,389,552.70	13,197,641.54
投资损失(收益以“-”号填列)	-29,440,776.55	10,653,190.70
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,436,293.39	-2,773,816.24
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	6,305,991.94	-177,369.05
存货的减少(增加以“-”号填列)	-21,891,165.21	-49,654,286.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-214,806,241.08	149,925,151.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	336,815,140.20	-174,180,235.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	274,260,691.58	236,756,963.51
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产	37,327,209.30	11,333,552.84
(3) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	614,985,103.97	702,626,609.39
减：现金的期初余额	702,626,609.39	721,766,241.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-87,641,505.42	-19,139,632.41

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,314,468.52
其中：广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司	1,214,468.52
润志泰医疗科技（无锡）有限公司	100,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	736,312.17
其中：广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司	636,312.17
润志泰医疗科技（无锡）有限公司	100,000.00
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	8,790,000.00
处置子公司收到的现金净额	9,368,156.35

3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 19,408,520.81 元（上期：人民币 17,621,666.40 元）。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	614,985,103.97	702,626,609.39
其中：库存现金	73,703.35	81,354.59
可随时用于支付的银行存款	614,866,991.30	702,194,400.06
可随时用于支付的其他货币资金	44,409.32	350,854.74
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	614,985,103.97	702,626,609.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

5. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
票据保证金	5,450,350.00	4,003,008.83	使用受限，不可随时支取
未到期应计利息		862,465.75	系计提的银行存款利息，尚未实际收到
合计	5,450,350.00	4,865,474.58	

注释58. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	5,450,350.00	质押借款保证金

注释59. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	671,512.07	7.0827	4,756,118.54
欧元	0.01	7.8592	0.08
英镑	5.00	9.0411	45.21
应收账款			
其中：美元	6,159,180.32	7.0827	43,623,626.45
其他应收款			
其中：美元	185,077.46	7.0827	1,310,848.12
应付账款			
其中：美元	2,566,569.81	7.0827	18,178,243.96
其他应付款			
其中：美元	142,219.00	7.0827	1,007,294.51

2. 境外经营实体说明

公司名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
建盛医疗有限公司	香港	美元	业务收支以该货币为主
Elliquence,LLC	美国	美元	业务收支以该货币为主

注释60. 租赁

(一) 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 16、注释 32 和注释 57。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	2,389,257.25	2,798,490.34
低价值资产租赁费用	1,832,891.16	3,917,046.28

本年无计入开发支出的租赁费用。

本公司作为承租人其他信息如下：

1. 租赁活动

本公司部分办公、生产、研发、仓库等房屋系从外部单位租入，租赁年限较长，且同等条件下具备优先续约的权利。本公司在可以合理预计的租赁期限内，根据租赁付款额现值确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内计提使用权资产折旧和确认融资费用。

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司将短期房屋租赁、场地租赁、车辆租赁等按照短期租赁和低价值资产租赁进行简

化处理, 本年计入销售费用的租赁费为 486,000.00 元, 计入管理费用的租赁费为 1,346,891.16 元。

3. 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

(1) 可变租赁付款额

本公司的租赁付款均采用固定租金的形式, 不存在可变租赁付款额。

(2) 续租选择权

本公司租入的资产在同等条件下具有优先续租的权利, 并且租赁的办公、生产、研发、仓库等房屋系生产经营的重要场所, 因此对于此类租赁使用续租选择权是较为普遍的。

(3) 终止租赁选择权

本公司租入的资产包含续租选择权。这些条款用以最大化合同操作灵活性。在许多情况下, 这些条款并未纳入租赁负债的计量, 因此无法合理确定是否会行使这些选择权。

(4) 余值担保: 无。

(5) 承租人已承诺但尚未开始的租赁: 无。

4. 租赁导致的限制或承诺: 无。

5. 售后租回: 无。

(二) 作为出租人的披露

1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下:

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
其他业务收入	6,526,506.71	无

2. 与融资租赁有关的信息: 无。

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	35,688,627.08	33,509,815.72
直接投入	13,321,043.01	19,871,516.11
折旧与摊销费用	5,153,055.79	4,824,158.56
咨询服务费	1,615,270.70	8,672,863.52
检验费	1,146,172.83	365,119.58
其他	3,428,566.49	1,410,958.23
合计	60,352,735.90	68,654,431.72
其中: 费用化支出	59,341,469.79	61,401,962.45
资本化支出	1,011,266.11	7,252,469.27

(二)符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年转出数		年末余额	年末研发进度
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产		
椎板固定板系统 (S09)	1,273,340.15	195,253.13			1,468,593.28		完成注册
Elliquence 进口产品注册	4,260,923.57	499,113.60				4,760,037.17	型检阶段
可撑开椎间融合器 (S12)	5,843,704.67	316,899.38				6,160,604.05	设计输出定型阶段
数显压力泵 (SPII)	65,489.67			65,489.67			开发终止
椎间融合器 (PEEK)	80,000.00			80,000.00			开发终止
带线锚钉	119,205.66			119,205.66			开发终止
合计	11,642,663.72	1,011,266.11		264,695.33	1,468,593.28	10,920,641.22	

开发项目的说明:

本公司以研发项目进入设计与开发阶段作为资本化开始时点,具体依据为:对于需要进行临床试验的项目,以取得临床试验伦理批文作为资本化开始时点;对于其他项目,以取得药监局备案材料作为资本化开始时点。

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
Elliquence 进口产品注册	型检阶段	2025 年 3 月	产品生产销售	2021 年 2 月	临床试验伦理批文
可撑开椎间融合器 (S12)	设计输出定型阶段	2024 年 6 月	产品生产销售	2021 年 8 月	临床试验伦理批文

开发支出减值准备: 无。

(三)重要外购在研项目: 无。

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并: 无。

(二)同一控制下企业合并: 无。

(三)本期发生的反向购买: 无。

(四) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置投资对应的 合并财务报表层面享有该子 公司净资产份额的差额
广州市凯利泰 顺桦医疗器械 有限公司	1,214,468.52	51.00	转让	2023-5-31	完成工商变更	1,367,311.10

续：

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 比例(%)	丧失控制权之 日剩余股权的 账面价值	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股权投 资相关的其他综合 收益转入投资损益 的金额
广州市凯利泰 顺桦医疗器械 有限公司						

2. 多次交易处置对子公司投资且在本期丧失控制权：无。

(五) 其他原因的合并范围变动

1. 2023年5月，洁诺医疗管理集团有限公司全额出资设立子公司洁诺优承医疗技术（上海）有限公司，本公司自其成立之日起将其纳入合并财务报表范围。

2. 2023年5月，本公司全额出资设立子公司西安杰特盛凯利泰医疗器械有限责任公司，本公司自其成立之日起将其纳入合并财务报表范围。

3. 2023年9月，公司注销了子公司广州市宏润顺桦贸易发展有限公司，本公司对其注销前的报表进行合并。

4. 子公司江苏润志泰医疗科技有限公司（以下简称“江苏润志泰”）于2023年2月出资设立全资子公司润志泰医疗科技（无锡）有限公司（以下简称“无锡润志泰”），出资金额10万元；2023年6月，江苏润志泰对外转让持有的无锡润志泰全部股权，转让对价10万元。无锡润志泰于成立后至转让时未开展实际经营，账面净资产仅为实收资本10万元，江苏润志泰此次转让损益为零。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
1	江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司	江苏	江苏	医疗器械制造	99.99	0.01	非同一控制下企业合并
2	宁波梅山保税港区艾迪尔医疗器械有限公司	浙江	浙江	医疗器械贸易		100.00	设立
3	苏州鑫民表面处理加工有限公司	江苏	江苏	加工制造		100.00	设立
4	宁波深策胜博科技有限公司	北京	浙江	医疗器械贸易	100.00		非同一控制下企业合并
5	上海凯利泰医疗器械贸易有限公司	上海	上海	医疗器械贸易	100.00		设立
6	沈阳凯利泰科技有限公司	辽宁	辽宁	医疗器械贸易		51.00	设立
7	上海赛技医疗科技有限公司	上海	上海	医疗器械加工		56.00	非同一控制下企业合并
8	上海显峰投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100.00		设立
9	建盛医疗有限公司	香港	香港	投资管理		100.00	设立
10	Elliquence,LLC	美国	美国	医疗器械制造		100.00	非同一控制下企业合并
11	上海凯利泰医疗器械有限公司	上海	上海	医疗器械贸易	100.00		设立
12	陕西凯利泰瑞康贸易有限公司	陕西	陕西	医疗器械贸易	51.00		非同一控制下企业合并
13	江苏润志泰医疗科技有限公司	江苏	江苏	医疗器械贸易	51.00		非同一控制下企业合并
14	润志泰医疗科技(宁波)有限公司	浙江	浙江	医疗器械贸易		51.00	设立
15	上海凯利泰私募基金管理有限公司	上海	上海	投资管理	100.00		非同一控制下企业合并
16	上海景正医疗科技有限公司	上海	上海	投资管理	73.21		设立
17	洁诺医疗管理集团有限公司	上海	上海	医疗服务		56.00	非同一控制下企业合并
18	洁诺石家庄医疗消毒供应中心有限公司	河北	河北	医疗服务		51.00	非同一控制下企业合并
19	武汉洁诺医疗消毒供应中心有限公司	湖北	湖北	医疗服务		60.00	非同一控制下企业合并
20	洁诺(广东)医疗服务有限公司	广东	广东	医疗服务		51.00	非同一控制下企业合并
21	上海洁诺申梁消毒供应中心有限公司	上海	上海	医疗服务		100.00	非同一控制下企业合并
22	上海洁诺申虹消毒供应中心有限公司	上海	上海	医疗服务		100.00	设立
23	洁诺优承医疗技术(上海)有限公司	上海	上海	医疗服务		100.00	设立
24	西安杰特盛凯利泰医疗器械有限责任公司	西安	西安	医疗器械制造	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司	49.00	-119,085.57			注 1
沈阳凯利泰科技有限公司	49.00	-119,659.69		1,610,374.55	
上海赛技医疗科技有限公司	44.00	-461,422.51		340,175.41	
陕西凯利泰瑞康贸易有限公司	49.00	1,150,698.91		-215,639.70	
江苏润志泰医疗科技有限公司	49.00	-569,229.11		8,718,753.01	
广州市宏润顺桦贸易发展有限公司	49.00	106,935.74			注 2
上海景正医疗科技有限公司	26.79	-132.99		29,670,219.47	注 3
洁诺医疗管理集团有限公司	44.00	14,069,622.24		48,682,888.95	
合计		14,057,727.02		88,806,771.69	

注 1：本公司已于 2023 年 5 月 31 日对外处置所持广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司全部股权，年末少数股东权益为零。

注 2：公司已于 2023 年 9 月注销广州市宏润顺桦贸易发展有限公司，年末少数股东权益为零。

注 3：本公司持有子公司上海景正医疗科技有限公司（以下简称“景正公司”）73.21%的股权。景正公司持有洁诺医疗管理集团有限公司 56%的股权。表中金额为洁诺医疗管理集团有限公司合并报表数据（下同）。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司						
沈阳凯利泰科技有限公司	3,881,775.42	8,211.46	3,889,986.88	603,508.19		603,508.19
上海赛技医疗科技有限公司	5,045,361.35	1,861,688.64	6,907,049.99	6,100,965.27	32,958.75	6,133,924.02
陕西凯利泰瑞康贸易有限公司	2,225,357.37	27,705.65	2,253,063.02	2,690,462.90	2,681.10	2,693,144.00
江苏润志泰医疗科技有限公司	35,110,037.72	1,931,563.95	37,041,601.67	11,068,635.27	16,327.88	11,084,963.15
广州市宏润顺桦贸易发展有限公司						
洁诺医疗管理集团有限公司	113,734,835.81	189,195,486.13	302,930,321.94	156,938,807.02	58,546,496.24	215,485,303.26

续：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司	34,202,466.20	88,716.81	34,291,183.01	34,347,842.59		34,347,842.59
沈阳凯利泰科技有限公司	3,674,531.94	332,980.68	4,007,512.62	243,905.74	232,924.75	476,830.49
上海赛技医疗科技有限公司	7,115,862.93	3,390,562.53	10,506,425.46	7,893,473.01	791,138.95	8,684,611.96
陕西凯利泰瑞康贸易有限公司	51,711,004.82	140,890.71	51,851,895.53	54,640,341.64		54,640,341.64
江苏润志泰医疗科技有限公司	66,309,446.31	2,348,570.69	68,658,017.00	41,325,320.78	214,365.63	41,539,686.41
广州市宏润顺桦贸易发展有限公司	1,188,146.29		1,188,146.29	329,458.54		329,458.54
洁诺医疗管理集团有限公司	91,614,265.16	138,509,499.92	230,123,765.08	140,449,254.96	28,434,080.52	168,883,335.48

续：

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司	8,654,552.35	-243,031.76	-243,031.76	-987,979.11	32,957,146.08	-2,173,501.35	-2,173,501.35	1,184,111.79
沈阳凯利泰科技有限公司	1,377,694.77	-244,203.44	-244,203.44	36,471.04	12,539,115.74	286,080.37	286,080.37	432,825.92
上海赛技医疗科技有限公司	11,949,668.00	-1,048,687.53	-1,048,687.53	67,719.58	12,831,244.62	370,082.85	370,082.85	2,992,975.16
陕西凯利泰瑞康贸易有限公司	24,288,210.12	2,348,365.13	2,348,365.13	898,668.71	64,602,221.22	-357,658.87	-357,658.87	-774,489.25
江苏润志泰医疗科技有限公司	123,936,449.80	-1,161,692.07	-1,161,692.07	25,992,662.14	103,266,947.36	2,633,072.59	2,633,072.59	-18,054,386.27
广州市宏润顺桦贸易发展有限公司	1,240,628.37	218,236.21	218,236.21	800,920.94	6,838,314.02	217,540.60	217,540.60	189,549.57
洁诺医疗管理集团有限公司	245,413,033.78	27,242,324.93	27,242,324.93	46,646,694.38	192,030,253.65	-1,550,303.48	-1,550,303.48	44,519,228.39

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易：无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处 理方法
				直接	间接	
上海意久泰医疗科技有限公司	上海	上海	医疗器械生产及销售	51.00 <i>注1</i>		权益法
上海利格泰医用设备有限公司	上海	上海	医疗器械生产及销售	20.00		<i>注2</i>
上海意昕医疗科技有限公司	上海	上海	医疗科技	25.00		<i>注2</i>
天津经纬医疗器材有限公司	天津	天津	医疗器械生产及销售	25.00		权益法
国药控股凯利泰（上海） 医疗器械有限公司	上海	上海	医疗器械贸易	49.00		<i>注3</i>
动之医学技术（上海）有限公司	上海	上海	医疗科技	24.13		权益法
上海逸动医学科技有限公司	上海	上海	医疗科技	26.10		权益法
上海脊光医疗科技有限公司	上海	上海	医疗科技	16.67 <i>注1</i>		权益法
苏州国科美润达医疗技术有限 公司	苏州市	苏州市	专业技术服务业		10.00 <i>注1</i>	权益法
洁诺医疗服务（贵州） 有限公司	遵义市	遵义市	医疗服务		15.00	权益法

注 1：关于持股比例和重大影响的说明详见本附注五、注释 10、长期股权投资。

注 2：公司本年以持有的对联营单位上海利格泰医用设备有限公司和上海意昕医疗科技有限公司的全部股权作为出资，增加对上海利格泰生物科技股份有限公司的投资。

注 3：公司本年与其他联营方共同决议注销联营单位国药控股凯利泰（上海）医疗器械有限公司。

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额
	上海意久泰医疗科技有限公司
流动资产	8,099,679.83
非流动资产	21,123,407.88
资产合计	29,223,087.71
流动负债	22,107,625.05
非流动负债	1,144,184.53
负债合计	23,251,809.58
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	5,971,278.13
按持股比例计算的净资产份额	3,045,351.85
对合营企业权益投资的账面价值	3,045,351.85
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	4,904,932.29
净利润	-4,779,867.14
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-4,779,867.14
公司本年收到的来自合营企业的股利	

续：

项目	期初余额/上期金额
	上海意久泰医疗科技有限公司
流动资产	24,599,772.76
非流动资产	18,808,196.17
资产合计	43,407,968.93
流动负债	32,656,823.66
非流动负债	
负债合计	32,656,823.66
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	10,751,145.27
按持股比例计算的净资产份额	5,483,084.09
对合营企业权益投资的账面价值	5,483,084.09
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	5,231,223.54
净利润	-4,837,835.98
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-4,837,835.98
公司本年收到的来自合营企业的股利	

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额					
	天津经纬医疗器材有限公司	动之医学技术(上海)有限公司	上海逸动医学科技有限公司	上海脊光医疗科技有限公司	苏州国科美润达医疗技术有限公司	洁诺医疗服务(贵州)有限公司
流动资产	52,147,696.29	10,506,374.51	10,649,974.47	7,181,585.23	39,589,040.08	12,243,689.46
非流动资产	34,678,363.35	683,829.11	2,252,987.90	124,544.48	23,405,758.36	3,571.93
资产合计	86,826,059.64	11,190,203.62	12,902,962.37	7,306,129.71	62,994,798.44	12,247,261.39
流动负债	23,876,207.56	57,486.47	4,485,263.38	1,974,391.32	41,050,931.48	5,009,373.16
非流动负债		600,000.00	393,295.43		7,350,314.40	
负债合计	23,876,207.56	657,486.47	4,878,558.81	1,974,391.32	48,401,245.88	5,009,373.16
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	62,949,852.08	10,532,717.15	8,024,403.56	5,331,738.39	14,593,552.56	7,237,888.23
按持股比例计算的净资产份额	15,737,463.02	3,468,350.03	2,094,240.94	888,800.79	1,459,355.26	1,085,683.23
调整事项						
—商誉	16,842,558.82	20,683,535.76	33,857,064.25	28,058,493.20	13,906,922.28	
—其他	2,552,930.91		17,568,871.34	-9,163.62	1,846,804.83	-1,865.86
对联营企业权益投资的账面价值	35,132,952.75	24,151,885.79	53,520,176.53	28,938,130.37	17,213,082.37	1,083,817.37
存在公开报价的权益投资的公允价值						
营业收入	23,892,960.95		13,620,971.12	6,895,575.22	3,719,818.39	9,789,664.16
净利润	244,782.11	-10,208,935.96	-9,035,220.37	1,371,149.78	-2,499,312.54	90,904.57
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	244,782.11	-10,208,935.96	-9,035,220.37	1,371,149.78	-2,499,312.54	90,904.57
企业本期收到的来自联营企业的股利						

续：

项目	期初余额/上期金额								
	上海利格泰医用设备有限公司	天津经纬医疗器材有限公司	国药控股凯利泰(上海)医疗器械有限公司	上海意昕医疗科技有限公司	动之医学技术(上海)有限公司	上海逸动医学科技有限公司	上海脊光医疗科技有限公司	苏州国科美润达医疗技术有限公司	洁诺医疗服务(贵州)有限公司
流动资产	56,054,024.58	51,142,856.03	50,139,654.38	5,363,160.88	15,667,623.51	18,812,918.61	5,247,490.25	56,833,274.27	17,355,750.22
非流动资产	10,369,800.25	35,731,095.25		2,496,672.11	2,440,815.51	3,667,383.30	144,091.83	39,067,504.09	9,005.76
资产合计	66,423,824.83	86,873,951.28	50,139,654.38	7,859,832.99	18,108,439.02	22,480,301.91	5,391,582.08	95,900,778.36	17,364,755.98
流动负债	38,510,680.35	24,157,544.11	157,658.40	7,258,886.27	5,038.26	4,136,825.11	1,473,401.66	47,121,970.73	10,033,054.47
非流动负债	626,774.99			2,704,581.77	600,000.00	1,284,029.37			225,047.32
负债合计	39,137,455.34	24,157,544.11	157,658.40	9,963,468.04	605,038.26	5,420,854.48	1,473,401.66	47,121,970.73	10,258,101.79
少数股东权益									
归属于母公司股东权益	27,286,369.49	62,716,407.17	49,981,995.98	-2,103,635.05	17,503,400.76	17,059,447.43	3,918,180.42	48,778,807.63	7,106,654.19
按持股比例计算的净资产份额	5,457,273.90	15,679,101.79	24,491,178.04	-525,908.76	4,223,570.60	4,452,515.78	653,160.68	4,877,880.76	1,065,998.13
调整事项									
—商誉		16,842,558.82		11,250,000.00	14,697,375.24	33,857,064.25	28,058,493.20	13,906,922.28	
—其他	1,488,347.43	-2,550,096.61		89,403.22	36,429.38	-17,568,644.45	2,094.18	-780,976.01	-317.68
对联营企业权益投资的账面价值	3,968,926.47	35,071,757.22	24,491,178.04	10,634,688.02	18,884,516.46	55,878,224.48	28,709,559.70	19,565,779.05	1,066,315.81
存在公开报价的权益投资的公允价值									
营业收入	79,091,001.33	31,184,265.21	1,911,504.42	108,836.19		8,689,166.47	1,159,292.03	36,572,942.65	18,722,573.13
净利润	4,668,574.67	2,575,728.40	-655,006.89	-6,263,076.75	-20,593,473.63	-7,200,729.10	-952,854.50	-13,490,216.95	446,852.93
终止经营的净利润									
其他综合收益									
综合收益总额	4,668,574.67	2,575,728.40	-655,006.89	-6,263,076.75	-20,593,473.63	-7,200,729.10	-952,854.50	-13,490,216.95	446,852.93
企业本期收到的来自联营企业的股利									

4. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。
5. 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。
6. 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。
7. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

(四)重要的共同经营：无。

(五)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

九、政府补助

(一)报告期末按应收金额确认的政府补助：无。

(二)涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	期末余额	备注
递延收益	6,291,613.64	100,000.00	1,263,384.37	5,128,229.27	与资产相关
递延收益	1,980,000.00	820,000.00	1,389,882.05	1,410,117.95	与收益相关
合计	8,271,613.64	920,000.00	2,653,266.42	6,538,347.22	

与政府补助相关的递延收益明细

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	期末余额	备注
椎体成形球囊手术系统生产技术改造及扩产建设项目	194,174.65		121,494.25	72,680.40	与资产相关
微创介入高端医疗器械的研究及产业化项目（I）期	3,653,427.51		983,179.32	2,670,248.19	与资产相关
椎体扩张骨填充囊袋产品的研制	649,000.00			649,000.00	与资产相关
产学研项目：经皮腔内血管成形（PTA）球囊导管临床产学研合作研究	25,233.40		15,140.16	10,093.24	与资产相关
知识产权局专利工作试点项目	560,000.00		560,000.00		与收益相关
可弯曲椎体扩张球囊导管产品的研制	358,000.00	100,000.00		458,000.00	与资产相关
引进技术消化吸收与企业创新能力提升专题	500,000.00	500,000.00	829,882.05	170,117.95	与收益相关
可撑开椎间融合器产品的研制	720,000.00			720,000.00	与收益相关
掺镁钛表面调控巨噬细胞脂肪代谢促进骨结合的机制研究	200,000.00			200,000.00	与收益相关
股骨近端可调角度髓内钉产品的研制		320,000.00		320,000.00	与收益相关
拆迁补偿	1,411,778.08		143,570.64	1,268,207.44	与资产相关
合计	8,271,613.64	920,000.00	2,653,266.42	6,538,347.22	

(三) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	备注
递延收益结转（与资产相关）	1,263,384.37	1,392,135.75	与资产相关
递延收益结转（与收益相关）	1,389,882.05	2,063,333.35	与收益相关
上海市浦东新区世博地区开发区管理委员会专项开发扶持资金	13,670,000.00	9,830,000.00	与收益相关
梅山保税港区财政局企业扶持资金		1,260,000.00	与收益相关
高端骨科植入物器械的研究改造与产业化补贴款	1,270,000.00	1,650,000.00	与收益相关
上海市知识产权局专利资助		155,831.00	与收益相关
外经贸发展专项资金（对外投资合作专项资金）		3,000,000.00	与收益相关
2022 年青浦区加快交通运输、批发零售企业复工增产项目资金	300,000.00		与收益相关
上海市知识产权局示范企业补助	300,000.00		与收益相关
上海市知识产权局 2022 年度国家知识产权示范企业资助资金	200,000.00		与收益相关
上海市专利工作试点（示范）单位配套资助	300,000.00		与收益相关
浦东新区科技发展基金	300,000.00		与收益相关
增值税加计抵减	1,851,842.73		与收益相关
上海市长宁区大健康产业税收返还	1,029,000.00		与收益相关
上海市长宁区专项补助资金	683,400.00		与收益相关
其他	802,321.34	971,504.62	与收益相关
合计	23,359,830.49	20,322,804.72	

(四) 冲减相关资产账面价值的政府补助：无。

(五) 冲减成本费用的政府补助：无。

(六) 退回的政府补助：无。

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公

司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核,并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险,并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一)金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险,管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外,本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司不致面临重大信用损失。此外,本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况,以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外,本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司不致面临重大信用损失。此外,本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况,以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等,这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约,最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十二(五)所载本公司作出的财务担保外,本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构,管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,不存在重大的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额,以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分,本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户,账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率,并考虑了当前及未来经济状况的预测,如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截至 2023 年 12 月 31 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	2,966,650.87	
应收账款	298,783,908.20	80,606,865.21
应收款项融资	420,551.00	
其他应收款	32,988,504.21	9,192,068.11
合计	335,159,614.28	89,798,933.32

于 2023 年 12 月 31 日，本公司未对外部单位提供财务担保。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估。

本公司的主要客户为国内外大型医院以及长期合作的代理商等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 98,000.00 万元，其中：已使用授信金额为 8,000.00 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	119,068,211.12			119,068,211.12
应付账款	67,532,691.29			67,532,691.29
其他应付款	57,205,916.18			57,205,916.18
租赁负债-租赁付款额	19,119,553.30	39,876,534.33	21,287,764.26	80,283,851.89
合计	262,926,371.89	39,876,534.33	21,287,764.26	324,090,670.48

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	欧元项目	其他项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	4,756,118.54	0.08	45.21	4,756,163.83
应收账款	43,623,626.45			43,623,626.45
其他应收款	1,310,848.12			1,310,848.12
小计	49,690,593.11	0.08	45.21	49,690,638.40
外币金融负债：				
应付账款	18,178,243.96			18,178,243.96
其他应付款	1,007,294.51			1,007,294.51
小计	19,185,538.47			19,185,538.47

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率风险。

(3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

(二) 套期

本公司未开展套期业务进行风险管理。

(三) 金融资产

本公司本年度无金融资产转移。

十一、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	年末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产			421,231,300.51	421,231,300.51
其中：银行理财产品			382,926,069.03	382,926,069.03
信托产品			18,518,000.00	18,518,000.00
私募基金			19,787,231.48	19,787,231.48
应收款项融资			420,551.00	420,551.00
其他权益工具投资			96,847,514.87	96,847,514.87
其他非流动金融资产			232,989,873.14	232,989,873.14
资产合计			751,489,239.52	751,489,239.52

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：无。

(四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目：无。

(五) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 本公司持有的银行理财产品为浮动保本型理财产品，以金融资产的成本加上按预期收益率计算的应计收益，与公允价值非常接近，本公司据此确定其公允价值。

2. 本公司投资的华润信托润享艾方 8 号集合资金信托和量游寰宇一号私募投资基金，公司根据净值报告确定其公允价值。

3. 本公司应收款项融资均为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，

其账面价值与公允价值基本一致，因此采用账面价值作为公允价值。

4. 对于所投资的云信淳元股权投资集合资金信托计划、永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司、上海斯班路医疗器械有限公司、上海又为智能科技有限公司、上海三瑞信息技术有限公司、嘉兴量元股权投资合伙企业（有限合伙）、上海赛立维生物科技有限公司、医点通（北京）信息技术有限公司，公司根据被投资单位的经营和财务发展情况，结合近期融资估值，确定其公允价值。

5. 公司对上海利格泰生物科技股份有限公司、上海优卡迪生物医药科技有限公司、上海弘盛厚德私募投资基金合伙企业（有限合伙）和上海声拓医疗科技有限公司的股权投资，按照最近的股权融资估值确定公允价值。

6. 公司本期投资 Japan Hemotech 株式会社 A 类优先股，按照投资成本确定公允价值。

(六)持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的：无。

(七)本期内发生的估值技术变更及变更原因：无。

(八)不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一)持有本公司 5%以上股权的股东

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司总股本为 717,026,333.00 元，持有公司 5%以上股权的股东如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
涌金投资控股有限公司	50,100,000.00	6.99

本公司的股权结构相对分散，无任一股东可通过直接或间接持有公司股份或通过投资关系对公司形成实际控制，同时公司主要股东亦不存在一致行动关系，因此本公司不存在实际控制人。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海利格泰生物科技股份有限公司	本公司持有其 7.013% 的股权
上海涛影医疗科技有限公司	上海利格泰生物科技股份有限公司控制的公司
上海利格泰医用设备有限公司	上海利格泰生物科技股份有限公司控制的公司
上海意听医疗科技有限公司	上海利格泰生物科技股份有限公司控制的公司
袁征	本公司法定代表人、董事长
上海修能医疗器械有限公司	袁征投资的公司
上海悦灵医疗科技有限公司	袁征投资的公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海利格泰医用设备有限公司	采购商品	1,545,255.81	558,734.50
	技术服务		149,601.77
上海利格泰生物科技股份有限公司	采购商品	1,801,784.07	2,541,351.16
上海脊光医疗科技有限公司	采购商品	6,895,575.22	598,230.11
上海意久泰医疗科技有限公司	采购商品	4,065,634.29	5,231,223.51
上海悦灵医疗科技有限公司	采购商品	181,681.42	108,716.81

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
国药控股凯利泰（上海）医疗器械有限公司	销售商品	66.59	
上海利格泰医用设备有限公司	销售商品	37,694.61	132,330.60
	加工服务	67,788.48	8,704,286.42
上海意久泰医疗科技有限公司	咨询服务	1,175,094.34	450,471.69
上海利格泰生物科技股份有限公司	销售商品	203,070.38	968,213.65
	咨询服务		538,358.48
	加工服务	2,213,713.31	3,814,368.41
动之医学技术（上海）有限公司	咨询服务	35,200.00	396,226.40
上海逸动医学科技有限公司	销售商品		77,595.00
上海脊光医疗科技有限公司	加工服务	59,371.69	3,999.99
上海修能医疗器械有限公司	咨询服务		1,121,458.46
	加工服务	8,308,804.44	813,185.85
上海悦灵医疗科技有限公司	加工服务	119,619.47	45,902.65
	咨询服务	518,867.92	

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁及物业收入	上期确认的租赁及物业收入
上海利格泰医用设备有限公司	房屋	2,675,960.91	2,595,710.93
上海意久泰医疗科技有限公司	房屋	1,325,496.72	1,410,795.34
上海利格泰生物科技股份有限公司	房屋	3,852,444.48	3,400,553.97
合计		7,853,902.11	7,444,735.50

5. 关联方资金拆借

向关联方拆出资金：

关联方	拆出资金余额	起始日	还款日	本年利息
上海意久泰医疗科技有限公司	7,140,000.00	2021 年 12 月	2025 年 6 月	505,400.00

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	894.04	1,070.58

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海利格泰医用设备有限公司	264,290.94	18,418.88	2,471,441.62	123,572.08
	上海利格泰生物科技股份有限公司	98,680.68	4,934.03	3,266,760.03	284,486.99
	上海意久泰医疗科技有限公司	2,703,237.50	135,161.88		
	上海逸动医学科技有限公司	24,480.00	7,344.00	24,480.00	1,224.00
	上海脊光医疗科技有限公司	69,800.00	3,490.00	7,230.00	1,581.00
	上海修能医疗器械有限公司	2,440,116.00	122,005.80	1,392,566.00	69,628.30
	小计	5,600,605.12	291,354.59	7,162,477.65	480,492.37
预付款项					
	上海利格泰医用设备有限公司	394,376.46		220,482.72	
	上海利格泰生物科技股份有限公司	8,798.59		430,558.60	
	上海脊光医疗科技有限公司			1,257,361.00	
	上海意久泰医疗科技有限公司	127,982.34			
	上海涛影医疗科技有限公司			6,000,000.00	
	小计	531,157.39		7,908,402.32	
应收利息					
	上海意久泰医疗科技有限公司	1,796,120.62		1,454,693.23	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	上海意久泰医疗科技有限公司	7,140,000.00	3,570,000.00	21,140,000.00	3,570,000.00
	上海利格泰生物科技股份有限公司	4,000.00	1,200.00	4,000.00	200.00
	小计	7,144,000.00	3,571,200.00	21,144,000.00	3,570,200.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债			
	上海悦灵医疗科技有限公司	3,100.00	500,650.00
应付账款			
	上海利格泰医用设备有限公司	158,957.25	28,957.25
	上海利格泰生物科技股份有限公司	118,091.84	
	上海脊光医疗科技有限公司	27,737.00	
	小计	304,786.09	28,957.25

8. 其他关联交易

2023 年度，本公司向上海涛影医疗科技有限公司采购价值 600 万元的医用设备用于对外公益捐赠。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司于 2020 年 2 月 3 日召开第四届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司向 2020 年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》，同意向 1 名激励对象授予 3,300 万份股票期权，授予日为 2020 年 2 月 3 日，行权价为 15.22 元。

2020 年 5 月 19 日，公司召开 2019 年度股东大会，审议并通过了《关于〈2019 年度利润分配预案〉的议案》，以现有的公司总股本 722,976,333 股扣除回购专户持有股份 13,651 股后的股本 722,962,682 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 0.50 元(含税)。该权益分派方案已于 2020 年 7 月 15 日实施完毕。根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2020 年股票期权激励计划（草案）》等相关规定，公司本次权益分派方案实施后，对 2020 年股票期权的行权价格进行调整，调整之后的行权价为 15.17 元。上述股票期权激励计划的行权安排如下：

行权期	行权期间	行权条件/ 考核年度	可行权比例 (%)	可行权数量	类别
第一个行权期	自授予日起满 39 个月后的首个交易日起至授予日起 51 个月内的最后一个交易日止	2022 年度	50.00	16,500,000.00	常规期权
第二个行权期	自授予日起满 51 个月后的首个交易日起至授予日起 63 个月内的最后一个交易日止	2023 年度	25.76	8,500,000.00	超额奖励 期权
		2023 年度的超 额利润增长	24.24	8,000,000.00	

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 股票期权激励计划的情况：

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔期权定价模型 (Black-Scholes Model)
可行权权益工具数量的确定依据	等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权工具的数量一致。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	

说明：公司预计无法达到行权条件，本年未确认股份支付费用。

(三) 以现金结算的股份支付情况：无。

(四) 股份支付的修改、终止情况：无。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出：无。
2. 已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响：无。
3. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响：详见附注五/注释 32. 租赁负债。
4. 已签订的正在或准备履行的并购协议：无。
5. 已签订的正在或准备履行的重组计划：无。
6. 其他重大财务承诺事项：无。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项：无。

(二)利润分配情况:

公司于 2024 年 4 月 18 日召开第五届董事会第十四次会议,审议通过了 2023 年度利润分配预案:以截至本财务报告报出日止的总股本 717,026,333 股为基础,扣除回购专户持有股份 13,651 股后的股本 717,012,682 股为基数,向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.60 元(含税),合计派发现金股利 43,020,760.92 元。若在分配方案实施前公司总股本由于股份回购、股权激励行权等原因而发生变化的,将按照现金分红金额总额固定不变的原则进行相应调整。本利润分配预案尚需提交公司股东大会审议。

(三)销售退回:无。

(四)其他资产负债表日后事项说明:无。

十六、其他重要事项说明

(一)前期会计差错:无。

(二)债务重组:无。

(三)资产置换:无。

(四)年金计划:无。

(五)终止经营:无。

(六)分部信息:无。

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部,满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部:

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上;
- (2) 该分部的分部利润(亏损)的绝对额,占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一,主要为生产、销售医疗器械,管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果,因此,本财务报表不呈报分部信息。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	64,016,886.61	152,831,878.54
1-2 年（含 2 年）	4,201,439.87	61,021,660.01
2 年以上	10,066,879.29	44,459,253.28
小计	78,285,205.77	258,312,791.83
减：坏账准备	13,311,009.66	17,149,316.63
合计	64,974,196.11	241,163,475.20

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	78,285,205.77	100.00	13,311,009.66	17.00	64,974,196.11
其中：账龄组合	37,136,527.87	47.44	13,311,009.66	35.84	23,825,518.21
应收关联方款项组合	41,148,677.90	52.56			41,148,677.90
合计	78,285,205.77	100.00	13,311,009.66	17.00	64,974,196.11

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	258,312,791.83	100.00	17,149,316.63	6.64	241,163,475.20
其中：账龄组合	52,409,534.61	20.29	17,149,316.63	32.72	35,260,217.98
应收关联方款项组合	205,903,257.22	79.71			205,903,257.22
合计	258,312,791.83	100.00	17,149,316.63	6.64	241,163,475.20

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	22,868,208.71	1,143,410.43	5.00
1-2 年（含 2 年）	4,201,439.87	2,100,719.94	50.00
2 年以上	10,066,879.29	10,066,879.29	100.00
合计	37,136,527.87	13,311,009.66	

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	35,709,202.46	1,785,460.12	5.00
1-2 年 (含 2 年)	2,672,951.28	1,336,475.64	50.00
2 年以上	14,027,380.87	14,027,380.87	100.00
合计	52,409,534.61	17,149,316.63	

(2) 应收关联方款项组合

单位名称	性质或内容	期末余额	期初余额
广州市凯利泰顺桦医疗器械有限公司	货款		16,713,526.10
湖北凯利泰医疗平台贸易有限公司	货款		132,225.00
江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司	货款	12,002,546.89	11,623,708.82
江苏润志泰医疗科技有限公司	服务费	700,000.00	3,400,000.00
陕西凯利泰瑞康贸易有限公司	货款	2,687,902.31	54,250,081.60
上海凯利泰医疗器械贸易有限公司	货款	146,608.00	5,251,040.00
上海凯利泰医疗器械有限公司	货款	16,538,771.00	114,441,205.70
沈阳凯利泰科技有限公司	货款		36,982.00
上海显峰投资管理有限公司	水电费	9,072,849.70	
广州市宏润顺桦贸易发展有限公司	货款		54,488.00
合计		41,148,677.90	205,903,257.22

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		653,750.02		653,750.02		
按组合计提坏账准备	17,149,316.63		3,838,306.97		13,311,009.66	
其中：账龄组合	17,149,316.63		3,838,306.97		13,311,009.66	
应收关联方款项组合						
合计	17,149,316.63	653,750.02	3,838,306.97	653,750.02	13,311,009.66	

5. 公司本期实际核销的应收账款情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
福州康盛泰医疗器械有限公司	应收货款	133,463.00	预计无法收回	管理层批准	否
河北卓恩医疗器械贸易有限公司	应收货款	115,783.00	预计无法收回	管理层批准	否
喀什迈瑞医疗器械有限公司	应收货款	113,805.00	预计无法收回	管理层批准	否
其他	应收货款	290,699.02	预计无法收回	管理层批准	否
合计		653,750.02			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	已计提 坏账准备
上海凯利泰医疗器械有限公司	16,538,771.00		16,538,771.00	21.13	
江苏艾迪尔医疗科技股份 有限公司	12,002,546.89		12,002,546.89	15.33	
上海显峰投资管理有限公司	9,072,849.70		9,072,849.70	11.59	
陕西恒尚医疗科技有限公司	3,276,738.20		3,276,738.20	4.19	508,347.31
陕西凯利泰瑞康贸易有限公司	2,687,902.31		2,687,902.31	3.43	
合计	43,578,808.10		43,578,808.10	55.67	508,347.31

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	5,275,385.48	4,389,443.23
应收股利		
其他应收款	286,579,833.04	488,288,065.19
合计	291,855,218.52	492,677,508.42

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
资金拆借利息	5,275,385.48	4,389,443.23

2. 截至 2023 年 12 月 31 日止，公司无重要逾期应收利息。

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	48,742,849.89	107,111,460.78
1—2 年（含 2 年）	6,600.00	116,396,461.83
2 年以上	245,012,582.88	271,931,118.22
小计	293,762,032.77	495,439,040.83
减：坏账准备	7,182,199.73	7,150,975.64
合计	286,579,833.04	488,288,065.19

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款	271,071,231.31	449,831,563.32
往来及代垫款	10,237,789.62	24,151,475.77
应收股权转让款		8,790,000.00
保证金、押金及备用金	12,453,011.84	12,666,001.74
小计	293,762,032.77	495,439,040.83
减：坏账准备	7,182,199.73	7,150,975.64
合计	286,579,833.04	488,288,065.19

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,709,500.00	2.62	4,139,500.00	53.69	3,570,000.00
按组合计提坏账准备	286,052,532.77	97.38	3,042,699.73	1.06	283,009,833.04
其中：组合 1：账龄组合	3,097,789.62	1.05	3,042,699.73	98.22	55,089.89
组合 2：股权转让款、股权激励行权款					
组合 3：保证金、押金及备用金	11,883,511.84	4.05			11,883,511.84
组合 4：应收关联方款项组合	271,071,231.31	92.28			271,071,231.31
合计	293,762,032.77	100.00	7,182,199.73	2.44	286,579,833.04

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,709,500.00	4.38	4,139,500.00	19.07	17,570,000.00
按组合计提坏账准备	473,729,540.83	95.62	3,011,475.64	100.00	470,718,065.19
其中：组合 1：账龄组合	3,011,475.77	0.61	3,011,475.64	100.00	0.13
组合 2：股权转让款、股权激励行权款	8,790,000.00	1.77			8,790,000.00
组合 3：保证金、押金及备用金	12,096,501.74	2.44			12,096,501.74
组合 4：应收关联方款项组合	449,831,563.32	90.79			449,831,563.32
合计	495,439,040.83	100.00	7,150,975.64		488,288,065.19

4. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海意久泰医疗科技有限公司	7,140,000.00	3,570,000.00	50.00	关联单位经营亏损
青浦区建筑建材业管理所	569,500.00	569,500.00	100.00	预计无法收回
合计	7,709,500.00	4,139,500.00		

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	57,989.36	2,899.47	5.00
1-2 年 (含 2 年)			50.00
2 年以上	3,039,800.26	3,039,800.26	100.00
合计	3,097,789.62	3,042,699.73	

续:

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
1-2 年 (含 2 年)	0.26	0.13	50.00
2 年以上	3,011,475.51	3,011,475.51	100.00
合计	3,011,475.77	3,011,475.64	

(2) 股权转让款、股权激励行权款

单位名称	性质或内容	期末余额	期初余额
泰尔茂 (中国) 投资有限公司	股权转让款		8,790,000.00

(3) 保证金、押金及备用金

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金及备用金	11,883,511.84	12,096,501.74

(4) 应收关联方款项组合

单位名称	性质或内容	期末余额	期初余额
江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司	往来款	205,550,000.00	285,550,000.00
上海凯利泰医疗器械贸易有限公司	往来款	16,740,563.32	16,740,563.32
上海显峰投资管理有限公司	往来款	15,919,667.99	
江苏润志泰医疗科技有限公司	往来款		30,000,000.00
上海凯利泰医疗器械有限公司	往来款		74,300,000.00
洁诺医疗管理集团有限公司	往来款	31,360,000.00	42,240,000.00
上海景正医疗科技有限公司	往来款	1,000.00	1,000.00
上海赛技医疗科技有限公司	往来款	1,000,000.00	1,000,000.00
西安杰特盛凯利泰医疗器械有限责任公司	往来款	500,000.00	
合计		271,071,231.31	449,831,563.32

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,011,475.64	4,139,500.00		7,150,975.64
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	31,224.09			31,224.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,042,699.73	4,139,500.00		7,182,199.73

7. 公司本期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末 余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司	往来款	205,550,000.00	69.97	
洁诺医疗管理集团有限公司	往来款	31,360,000.00	10.68	
上海凯利泰医疗器械贸易有限公司	往来款	16,740,563.32	5.70	
上海显峰投资管理有限公司	往来款	15,919,667.99	5.42	
上海张江高科技园区开发股份有限公司	保证金	10,640,000.00	3.62	
合计		280,210,231.31	95.39	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,735,011,127.00	798,401,400.00	936,609,727.00	1,528,236,484.39	608,246,418.22	919,990,066.17
对联营、合营企业投资	144,788,497.29		144,788,497.29	183,121,934.48		183,121,934.48
合计	1,879,799,624.29	798,401,400.00	1,081,398,224.29	1,711,358,418.87	608,246,418.22	1,103,112,000.65

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海凯利泰医疗器械贸易有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00			25,000,000.00		
江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司	735,493,500.00	735,493,500.00			735,493,500.00		432,901,400.00
上海显峰投资管理有限公司	244,125,310.39	244,125,310.39	255,874,689.61		500,000,000.00		
江苏润志泰医疗科技有限公司	10,408,163.00	10,408,163.00			10,408,163.00		
上海凯利泰医疗器械有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
宁波深策胜博科技有限公司	415,500,000.00	415,500,000.00		50,000,000.00	365,500,000.00	190,154,981.78	365,500,000.00
陕西凯利泰瑞康贸易有限公司	510,000.00	510,000.00			510,000.00		
广州市宏润顺桦贸易发展有限公司	100,000.00	100,000.00		100,000.00			
上海凯利泰私募基金管理有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00			15,000,000.00		
上海景正医疗科技有限公司	81,099,511.00	81,099,511.00		47.00	81,099,464.00		
西安杰特盛凯利泰医疗器械有限责任公司	1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	1,529,236,484.39	1,528,236,484.39	256,874,689.61	50,100,047.00	1,735,011,127.00	190,154,981.78	798,401,400.00

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
上海意久泰医疗科技有限公司	5,483,084.09			-2,437,732.24						3,045,351.85	
二、联营企业											
上海利格泰医用设备有限公司	3,968,926.47		3,968,926.47								
天津经纬医疗器材有限公司	35,071,757.22			61,195.53						35,132,952.75	
国药控股凯利泰（上海） 医疗器械有限公司	24,491,178.04		24,489,134.17	-2,043.87							
上海意昕医疗科技有限公司	10,634,688.02		10,634,688.02								
动之医学技术（上海） 有限公司	18,884,516.46	11,809,988.00		-6,542,618.67						24,151,885.79	
上海逸动医学科技有限公司	55,878,224.48			-2,358,047.95						53,520,176.53	
上海脊光医疗科技有限公司	28,709,559.70			228,570.67						28,938,130.37	
小计	177,638,850.39	11,809,988.00	39,092,748.66	-8,612,944.29						141,743,145.44	
合计	183,121,934.48	11,809,988.00	39,092,748.66	-11,050,676.53						144,788,497.29	

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	334,008,031.79	154,179,456.27	584,070,843.45	187,838,178.10
其他业务	11,244,357.93	816,713.84	42,588,042.88	1,097,511.68
合计	345,252,389.72	154,996,170.11	626,658,886.33	188,935,689.78

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	26,566,489.68	33,282,917.62
权益法核算的长期股权投资收益	-11,050,676.53	-15,679,812.31
处置长期股权投资产生的投资收益	30,017,196.23	744,891.00
银行理财产品投资收益	6,921,408.50	
合计	52,454,417.88	18,347,996.31

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本年金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-949,428.24
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	23,359,830.49
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	795,805.96
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,186,616.12
委托他人投资或管理资产的损益	11,442,140.87
处置子公司及其他长期股权投资产生的投资收益	31,384,507.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,922,111.14
小计	61,297,361.39
减：所得税影响额	9,059,205.44
少数股东权益影响额（税后）	1,349,615.64
合计	50,888,540.31

2. 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目：无。

3. 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：无。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.0211	0.1570	0.1570
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.2028	0.0860	0.0860

上海凯利泰医疗科技股份有限公司

二〇二四年四月十八日